



DLO.430.1.1.2026

Nr ewid. 39/2026/P/26/001/DLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2025 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Łódzkiej Delegatury NIK w Łodzi

Piotr Walczak

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Mariusz Haładyj

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2026 r.

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

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE.....	4
2.	OCENA OGÓLNA	6
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	8
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	14
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ	43
3.4.	KSIĘGI RACHUNKOWE	44
4.	INFORMACJE DODATKOWE.....	46
5.	ZAŁĄCZNIKI	49
5.1.	WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH.....	49
5.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	50
5.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	52
5.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	75
5.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	130
5.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	134
5.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	135

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa na rok 2025, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań, podejmowanych w tym zakresie przez dysponenta części budżetowej 85/10 oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na 2025 r.

1. WPROWADZENIE

Wojewoda Łódzki, jako dysponent części budżetu państwa 85/10 – województwo łódzkie, realizuje zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji m.in. przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności.

Zadania te dotyczą m.in. wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz nadzoru sanitarno – epidemiologicznego, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, wspierania zrównoważonego transportu drogowego.

W ramach części 85/10 – województwo łódzkie finansowano zadania dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej (dwóch drugiego stopnia oraz 12 trzeciego stopnia, w tym Dyrektor Generalny Urzędu) oraz 37 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia. Z budżetu Wojewody przekazywane były także dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego¹ (177 gmin, 24 powiatów² oraz samorządu województwa łódzkiego) oraz dla innych jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2025 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 230 387,9 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 3 498 196,0 tys. zł³ i stanowiły 0,5% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 28 314,0 tys. zł i stanowiły 0,03% wydatków budżetu środków europejskich.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 2 737 425,2 tys. zł⁴ (78,3% wydatków części) przez jednostki samorządowe (2 716 743,0 tys. zł)⁴ oraz inne jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (20 682,2 tys. zł).

Skontrolowany Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (dalej: ŁUW), jako dysponent III stopnia uzyskał dochody w kwocie 21 661,6 tys. zł,

¹ Dalej: jst.

² W tym trzy miasta na prawach powiatu.

³ W tym wydatki niewygasające w kwocie 6 833,5 tys. zł.

⁴ W tym wydatki niewygasające w kwocie 6 616,7 tys. zł.

stanowiącej 9,4% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe ŁUW wyniosły 183 485,4 tys. zł i stanowiły 5,2% wydatków w części 85/10.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.⁵

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie/
wykonanie budżetu
państwa w 2025 r.
w części 85/10
– województwo łódzkie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

Kontrola 6,5% dochodów oraz 45,2% zaległości ŁUW – dysponenta III stopnia wykazała, że w sposób prawidłowy i terminowy ustalano należności i ujmowano je w ewidencji księgowej. Działania windykacyjne podejmowane były w sposób właściwy, zapewniający ich ściągalność. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie umarzania i rozkładania należności na raty. Nieprawidłowość polegająca na wydaniu przez dysponenta części 85/10 decyzji z opóźnieniem, z uwagi na jednostkowy charakter, nie wpłynęła na obniżenie oceny wykonania dochodów budżetu państwa.

Kontrola 9% wydatków budżetu państwa i 41,3% wydatków budżetu środków europejskich dysponenta części 85/10, w tym ŁUW jako dysponenta III stopnia wykazała, że co do zasady zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Wojewoda, zgodnie z art. 175 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.⁶ sprawowała odpowiedni nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa w części 85/10. Niemniej stwierdzone nieprawidłowości, tj.: dotyczące nierzetelnej weryfikacji dokumentacji będącej podstawą naliczenia do wypłaty transzy jednej dotacji, niezatwierdzenia dwóch sprawozdań z realizacji zadania, nierzetelnej oceny zadania zgłoszonego do wydatków niewygasających, niedokonania blokady niewykorzystanych środków rezerwy celowej, nadpłaconego wynagrodzenia, nierzetelnej oceny oferty, braku protokołu odbioru i opóźnień w przyjęciu zakupionego urządzenia na stan, z uwagi na nieznaczny udział w wielkości wydatków dysponenta części lub formalny charakter nie wpłynęły na obniżenie oceny.

Kontrola rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-Z) sporządzonych przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie oraz przez ŁUW (dysponenta III stopnia) wykazała, że sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość, dotycząca zaniżenia przez ŁUW wysokości wynagrodzenia w sprawozdaniu Rb-70, z uwagi na skalę nie

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej „ufp”.

spowodowała obniżenia oceny. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/10 przeprowadzone na próbie 240 zapisów księgowych o łącznej wartości 431 467,7 tys. zł wykazało, że dowody księgowe były sprawdzane i prawidłowo ewidencjonowane w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami, z wyłączeniem dwóch pozycji na łączną kwotę 6 011,8 tys. zł (tj. poniżej progu istotności próby), prawidłowo przypisano do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. Pozostałe nieprawidłowości dotyczące braku aktualizacji wewnętrznych procedur w zakresie potwierdzania kontroli formalno-rachunkowej oraz dostępu do systemu finansowo-księgowego przez dwie nieuprawnione osoby miały charakter formalny i nie wpłynęły na obniżenie oceny.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2025 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Uzyskane w 2025 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 230 387,9 tys. zł i stanowiły 133,0% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2025 (173 060,0 tys. zł) oraz 108,9% kwoty zrealizowanej w roku 2024 (211 648,2 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – dochody w kwocie 96 478,2 tys. zł stanowiły 41,9% dochodów ogółem i były wyższe od osiągniętych w 2024 r. o 14 605,3 tys. zł (o 17,8%) i wyższe od planowanych o 36 008,2 tys. zł (o 59,5%). Uzyskano je głównie z wpływów uzyskanych przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, tj.: sprzedaży, opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, czynsz dzierżawny i najem, oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – dochody w wysokości 55 141,2 tys. zł stanowiły 23,9% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2024 r. o 1 581,6 tys. zł (o 3,0%) i wyższe od planowanych o 2 497,2 tys. zł (o 4,7%). Były to głównie dochody uzyskiwane z tytułu pobieranych opłat za czynności weterynaryjne przez lekarzy powiatowych inspektoratów weterynarii, tj.: kontrole zwierząt przeznaczonych do handlu, dopuszczanie do obrotu środków spożywczych, nadzór nad przetwórstwem, odprawy transportowe, wystawianie świadectw zdrowia (§ 0690), ale również z tytułu kar nałożonych za niedopełnienie wymogów sanitarnych w ubojniach (§ 0580) oraz kar nałożonych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny;
- 855 „Rodzina” – dochody w kwocie 41 037,1 tys. zł stanowiły 17,8% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2024 r. o 4 387,6 tys. zł (o 12,0%) i od planowanych o 9 328,5 tys. zł (o 29,4%). Uzyskano je głównie z tytułu zwrotów od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, wyegzekwowanych przez komorników sądowych i przekazanych organowi właściwemu wierzyciela, uzyskanych przez gminy, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych dotyczących lat ubiegłych, które finansowane były z dotacji celowej przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego, odsetek oraz kosztów upomnienia;
- 750 „Administracja publiczna” – dochody w wysokości 19 013,0 tys. zł stanowiły 8,3% dochodów ogółem i były niższe od dochodów zrealizowanych w 2024 r. o 2 006,4 tys. zł (o 9,5%)

i wyższe od planu o 2 446,0 tys. zł (o 14,8%). Dochody te dotyczyły głównie opłat paszportowych, opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców, opłat za wydanie kart pobytu dla cudzoziemców oraz opłat za udostępnianie danych z Rejestru Mieszkańców, Rejestru Zamieszkania Cudzoziemców, Rejestru PESEL, Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi;

- 851 „Ochrona zdrowia” – dochody w kwocie 10 471,4 tys. zł stanowiły 4,6% dochodów ogółem i były wyższe o 280,1 tys. zł (o 2,7%) od dochodów osiągniętych w 2024 r. oraz większe o 423,4 tys. zł (o 48,6%) od dochodów zaplanowanych. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi⁷ oraz powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne, głównie z tytułu kar i grzywien nakładanych za naruszenia przepisów bezpieczeństwa żywności i żywienia, a także z opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego oraz usług badania m.in. żywności, wody do spożycia, badania diagnostycznego, badania na stanowiskach pracy, badań diagnostycznych, badań diagnostycznych aparatury, badań papierosów oraz usług związanych z realizacją badań, w szczególności przewozu próbek do badań.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 222 141,3 tys. zł, stanowiące 96,4% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie.

Na wyższe w porównaniu do planowanego wykonanie dochodów decydujący wpływ miały dochody w: [1] rozdziale 70005 (wyższe o 36 008,2 tys. zł, tj. o 59,5%) z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z decyzji odszkodowawczych za nieruchomości Skarbu Państwa przejmowane na cele publiczne; w rozdziale 85502 (wyższe o 8 100,2 tys. zł, tj. o 25,5%) głównie z tytułu zwrotów od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, wyegzekwowanych przez komorników sądowych, jak również dochodów uzyskanych głównie z tytułu nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych dotyczących lat ubiegłych; [2] w rozdziale 85132 (wyższe o 2 487,1 tys. zł, tj. o 38,1%) z powodu wyższych dochodów uzyskanych przez WSS-E w Łodzi oraz powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa łódzkiego, w tym z opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego, z tytułu świadczonych usług cywilnoprawnych w zakresie badania żywności, wody do spożycia, badań na stanowiskach pracy, badań diagnostycznych, badań papierosów oraz usług związanych z realizacją badań; [3] w rozdziale 01034 (wyższe o 2 449,9 tys. zł, tj. o 4,7%) z powodu większych wpływów z opłat pobieranych za urzędowe czynności weterynaryjne wykonywane przez inspekcję weterynaryjną w zakresie m.in. odpraw transportowych zwierząt, badania zwierząt hodowlanych, przeprowadzania kontroli w miejscu pochodzenia zwierząt z wystawieniem wymaganych świadectw, wydawania urzędowych świadectw zdrowia i zaświadczeń dla zwierząt kierowanych do rzeźni, nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych oraz nadzoru nad punktami odbioru i przetwórstwem mleka; [4] w rozdziale 75011 (wyższe o 2 430,4 tys. zł, tj. o 14,7%) z wpływów uzyskanych przez ŁUW głównie z opłat paszportowych, opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców i opłat za wydanie kart pobytu dla cudzoziemców.

⁷ Dalej: WSS-E w Łodzi.

Dochody niższe od planowanych dotyczyły głównie niższych wpływów uzyskanych w rozdziale 85333 przez powiaty (o kwotę 406,3 tys. zł, tj. o 19,2%) z tytułu wpłat wniesionych za dokonanie wpisu do ewidencji oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcom, a także niższych dochodów uzyskanych w rozdziale 01023 (o kwotę 68,4 tys. zł, tj. o 42,8%) w związku z nowymi wytycznymi z Głównego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych dotyczącymi nakładania kar pieniężnych na podmioty zajmujące się obrotem tymi artykułami, zgodnie z którymi m.in. zmieniono klasyfikację czynu z zafałszowania artykułu rolno-spożywczego na niewłaściwą jakość handlową, co w konsekwencji wpływało na obniżenie wysokości kary pieniężnej z uwagi na niższy stopień szkodliwości czynu.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2025 r. przez ŁUW (jako dysponenta III stopnia) wyniosły 21 661,7 tys. zł i stanowiły 121,9% kwoty planowanej (17 771,0 tys. zł) oraz 93,2% kwoty uzyskanej w 2024 r. (23 251,9 tys. zł). Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 – Administracja publiczna (18 722,1 tys. zł, tj. 86,4% dochodów ŁUW), w tym: z tytułu opłat paszportowych (12 209,0 tys. zł), wpływy z różnych opłat (3 158,1 tys. zł), wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości (2 883,2 tys. zł).

Spadek dochodów w stosunku do 2024 r. wynikał w głównej mierze z niższego wykonania dochodów w: rozdziale 75011 (o 2 033 tys. zł, tj. o 10,0%), w tym głównie mniejszych wpływów z opłat paszportowych oraz wpływów z opłat za zezwolenia na pracę cudzoziemca; w rozdziale 85195 (o 799,3 tys. zł, tj. o 62%) przede wszystkim z tytułu mniejszych wpływów z opłat za wpis do rejestru osób uprawnionych do wykonywania zawodu medycznego, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 17 sierpnia 2023 r. o niektórych zawodach medycznych⁸.

Na 31 grudnia 2025 r. zarówno u dysponenta części 85/10 jak i w ŁUW nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Wojewoda w sposób rzetelny, zgodny z art. 175 ust. 2 pkt 1 ufp sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 w obszarze dochodów. Monitorowała proces windykacji na bieżąco poprzez prowadzenie ewidencji należności w systemie TBD-FK i informowanie wydziałów merytorycznych o wpływach lub braku wpływów, kwartalnie poprzez analizę sprawozdań Rb-27 i Rb-N, a także rocznie poprzez kompleksową analizę stanu należności i zaległości na dzień 31 grudnia i analizę sprawozdania finansowego.

W konsekwencji analiz dotyczących procesów dochodzenia należności podejmowano działania usprawniające i dyscyplinujące te procesy, w tym działania proceduralne, m.in. 1/ zapewnienie bieżącego przepływu informacji między Oddziałem Wydatków i Dochodów Budżetowych a wydziałami merytorycznymi poprzez system EZD, 2/ ustalenie terminów przekazywania dokumentów stanowiących podstawę przypisu należności, 3/ wdrożenie mechanizmu informowania o czynnościach procesowych mających wpływ na należności, 4/ kierowanie pism do wydziałów merytorycznych w przypadku opóźnień w przekazywaniu dokumentów lub podejmowaniu działań windykacyjnych, 5/ zgłaszanie uwag do dokumentów zawierających błędy. Ponadto usprawnieniu procesów dochodzenia zaległości służyło również wdrożenie nowego systemu księgowego TBD-FK, w szczególności ze względu na przechowywane w nim dane, umożliwiające skuteczną i sprawną identyfikację dłużnika, sprawdzanie jego zadłużenia oraz

⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 1730.

historii podjętych czynności, a także uczestnictwo pracowników Oddziału w szkoleniach specjalistycznych prowadzonych stacjonarnie czy online, tj. windykacja międzynarodowa – egzekucja długów od osób mieszkających za granicą w sprawach cywilnych, gdzie można wymieniać się doświadczeniami i zapoznawać się z interpretacją oraz stosowaniem aktualnie obowiązujących przepisów.

1.4.1. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2025 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w części 85/10 wyniosły 1 255 518,1 tys. zł, w tym kwota 1 142 476,2 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2024 r. należności były wyższe o 80 591,3 tys. zł, tj. o 6,9%, a zaległości o 48 481,2 tys. zł, tj. o 4,4%.

Należności pozostałe do zapłaty wykazane na dzień 31 grudnia 2025 r., w tym zaległości netto wystąpiły głównie w działach:

- 855 „Rodzina” (należności pozostałe do zapłaty: 1 063 189,4 tys. zł, zaległości netto: 1 002 693,1 tys. zł) w szczególności z tytułu niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych (zaliczki alimentacyjnej) oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych, w związku z bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych;
- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” (należności pozostałe do zapłaty: 80 890,4 tys. zł, zaległości netto: 80 489,2 tys. zł) głównie z tytułu nieuregulowanych przez kontrahentów opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, opłat za trwały zarząd, wieczyste użytkowanie gruntów, służebności, wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności;
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (należności pozostałe do zapłaty: 73 623,0 tys. zł, zaległości netto: 30 836,5 tys. zł) w szczególności z tytułu nałożonych administracyjnych kar pieniężnych za naruszenie wymogów ochrony środowiska na podstawie przepisów art. 104 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych⁹ oraz z przypisu należności z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów, o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody¹⁰, w związku z decyzjami Wojewody Łódzkiego wydanymi w sprawie projektów zagospodarowania przestrzennego i pozwolenia na budowę;
- 851 „Ochrona zdrowia” (należności pozostałe do zapłaty: 15 362,6 tys. zł, zaległości netto: 8 663,0 tys. zł) w szczególności: z tytułu nałożonych na osoby fizyczne oraz podmioty gospodarcze grzywien i kar pieniężnych za wprowadzanie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych, za naruszenia bezpieczeństwa żywności i żywienia oraz określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii COVID-19, a także z tytułu grzywien w celu przymuszenia do wykonania obowiązku

⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1685 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2026 r. poz. 13 ze zm., dalej: ustawa o ochronie przyrody.

szczepień oraz odsetek od nieterminowych płatności w szczególności od kar dotyczących środków zastępczych; przypisania do zwrotu na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z 19 czerwca 2024 r. (4 816,9 tys. zł) dotacji celowej wraz z odsetkami pobranej nienależnie¹¹;

- 750 „Administracja publiczna” (należności pozostałe do zapłaty: 14 738,4 tys. zł, zaległości netto: 14 706,8 tys. zł) głównie przejętych z dniem 1 stycznia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego nieściągniętych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa.

Największy wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto odpowiednio o kwoty: 80 591,3 tys. zł (7%) i 48 481,2 tys. zł (4%) odnotowano w:

- dziale 855 – wzrost należności pozostałych do zapłaty o kwotę 57 199,2 tys. zł (6%) i zaległości netto o kwotę 51 203,1 tys. zł (5%) wynikał głównie z braku dokonywanych wpłat od dłużników z tytułu wypłacanych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, co w konsekwencji spowodowało naliczenie znacznego przypisu odsetek ustawowych wynikających z wydanych decyzji administracyjnych;
- dziale 900 – wzrost: należności pozostałych do zapłaty o 25 042,4 tys. zł (52%), zaległości netto o 42,2 tys. zł, został spowodowany przypisaniem należności z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów, o której mowa w art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, w związku z decyzjami Wojewody Łódzkiego wydanymi w sprawie projektów zagospodarowania przestrzennego i pozwolenia na budowę;
- dziale 700 – wzrost należności pozostałych do zapłaty o kwotę 2 092,6 tys. zł (3%) i zaległości netto o kwotę 1 492,4 tys. zł (2%) wynikał głównie z braku lub nieterminowego dokonywania przez kontrahentów opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność, za użytkowanie wieczyste nieruchomości, za najem i dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa oraz wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- dziale 750 – wzrost należności pozostałych do zapłaty o 974,8 tys. zł (7%) oraz zaległości netto o 962,1 tys. zł (7%) dotyczył głównie przypisanych odsetek z tytułu przejętych z dniem 1 stycznia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego nieściągniętych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, w związku z art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym¹².

Spadek należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2025 r. w porównaniu do stanu na 31 grudnia 2024 r. odnotowano w:

- dziale 851, spadek należności pozostałych do zapłaty o 3 597,0 tys. zł (19%) oraz zaległości netto o 3 583,5 tys. zł (29%), w szczególności w rozdziale 85132 i był wynikiem odpisania kar nakładanych w związku z wprowadzaniem do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych,
- dziale 710, spadek należności pozostałych do zapłaty o 949,6 tys. zł (19%) oraz zaległości netto o 1 336,5 tys. zł (34%), w szczególności w rozdziale 71015 dotyczył głównie § 2350 – grzywien i kar pieniężnych za naruszenie prawa budowlanego, nałożonych przez powiatowe

¹¹ Dotyczy nienależnie pobranej dotacji celowej przekazanej Samorządowi Województwa Łódzkiego dnia 18 grudnia 2023 r. na podstawie umowy z dnia 11 grudnia 2023 r. Nr 24/RT.III/2023 z przeznaczeniem na „Zakup angiografu wraz z wyposażeniem i adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Pracowni Angiografii dla Wojewódzkiego Wielospecjalistycznego Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi, o zwrocie której wraz z odsetkami orzekł Minister Finansów w decyzji Nr FG7.4145.2.2024 z dnia 7 lutego 2025 r.

¹² Dz. U. poz. 2260 ze zm.

inspektoraty nadzoru budowlanego w celu przymuszenia do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym. Po wykonaniu obowiązku wynikającego z decyzji np. rozbiórki budynku wydano postanowienie umarzające grzywnę zgodnie z art. 125 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³ oraz odpisano z ksiąg rachunkowych.

W ŁUW jako dysponencie III stopnia wzrósł w stosunku do 2024 r. stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2025 r. i wyniósł 59 063,1 tys. zł, w tym zaległości netto 14 822,8 tys. zł (tj. 25,1% należności). W porównaniu do roku poprzedniego należności te były wyższe o 26 319,2 tys. zł, tj. o 80,4%. Przyczynami wzrostu były głównie: wzrost liczby opłat za usunięcie drzew i krzewów w związku z decyzjami Wojewody Łódzkiego wydanymi w sprawie projektów zagospodarowania przestrzennego i pozwolenia na budowę inwestycji, korekta w prowadzonej ewidencji należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa przysługującej od Spółdzielni Mieszkaniowej FORTUNA w Głownie (625,19 tys. zł) i związana z tym konieczność weryfikacji sposobu naliczania odsetek, przyrost odsetek naliczanych od kwot należności głównych dochodzonych w toku postępowań windykacyjnych prowadzonych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, których spłata następuje w ostatniej kolejności oraz wzrost należności z tytułu opłat legalizacyjnych dotyczących samowoli budowlanych. Wzrosły również o 937,7 tys. zł (7,1%) zaległości netto ŁUW, w tym przede wszystkim w rozdziale 75011 głównie z tytułu braku spłat zasądzonych przez sąd należności Skarbu Państwa.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie 25 należności z tytułu dochodów budżetowych uregulowanych w 2025 r. w łącznej kwocie 1 416 930,5 tys. zł, stanowiących 6,5% dochodów ogółem (w tym 20 należności przypisanych na podstawie decyzji lub postanowień wydanych przez Wojewodę oraz pięciu należności nieprzypisanych o najwyższej wartości), pod kątem prawidłowości i terminowości ustalenia należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencji, na podstawie analizy prowadzonych postępowań wykazało, że działania te były prowadzone w sposób prawidłowy.

Ponadto, w wyniku analizy pięciu zaległości w łącznej kwocie 6 694,2 tys. zł stanowiącej 45,2% łącznej kwoty zaległości ŁUW jako dysponenta III stopnia ustalono, że w ŁUW podejmowane były stosowne działania w celu wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań podlegały bieżącemu monitorowaniu.

Do szczegółowego badania wybrano również osiem należności o łącznej wartości 425,7 tys. zł, w stosunku do których w 2025 r. wydano decyzje o zastosowaniu ulg w spłacie, stanowiących 22,1% należności z tytułu dochodów budżetowych, wobec których Wojewoda wydała w latach 2023 – 2025 w sumie 51 decyzji ulgowych na łączną kwotę 1 926,8 tys. zł. W wyniku badania ustalono, że w przypadku wszystkich decyzji postępowano zgodnie z przyjętymi procedurami oraz przepisami prawa, w każdym przypadku ustalano stan faktyczny i wyjaśniano wszystkie okoliczności sprawy, zastosowane ulgi w spłacie zobowiązań były uzasadnione, w każdym przypadku ustalono podstawę do zastosowania art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁴, a przesłanki zostały szczegółowo opisane w protokołach pracy zespołu.

¹³ Dz. U. z 2026 r. poz. 268.

¹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.

W wyniku badania dowodów księgowych ustalono, że w dniu 31 marca 2025 r. Wojewoda wydała decyzję określającą termin od którego naliczane były odsetki podatkowe, z tytułu nieprzekazania do budżetu państwa pobranych dochodów budżetowych przez jst w terminie określonym w art. 255 ust. 1 i 2 ufp, zaś wysokość kwoty dochodów przypadających do zwrotu¹⁵ określono dopiero w decyzji¹⁶ z dnia 4 grudnia 2025 r., co było działaniem nierzetelnym. Powyższa nieprawidłowość z uwagi na jednostkowy charakter, nie miała wpływu na ocenę sprawowania przez dysponenta nadzoru w obszarze dochodów.

Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były wobec jst oraz podległych jednostek w ramach analiz miesięcznych, obejmujących wykonanie dochodów budżetowych w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz wpływów z tytułu zwrotów dotacji i należności budżetu państwa, analiz kwartalnych, obejmujących kompleksowe badanie wykonania planu dochodów budżetowych, a także analiz rocznych. W wyniku przeprowadzanych analiz formułowano zalecenia i wnioski m.in. w formie pism do jednostek samorządu terytorialnego oraz do jednostek budżetowych przypominających o obowiązkach wynikających z art. 255 ufp. Wojewoda sprawowała nadzór nad dochodzeniem zaległości przez podległych dysponentów poprzez weryfikację składanych przez nich sprawozdań oraz poprzez prowadzone w jednostkach podległych i nadzorowanych kontrole. W badanym okresie przeprowadzono pięć kontroli w jednostkach podległych, w których badano zagadnienia związane z: windykacją i egzekucją zaległości, w tym prawidłowość prowadzenia ewidencji należności, terminowością i skutecznością podejmowanych czynności windykacyjnych, prawidłowością naliczania odsetek. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie windykacji i egzekucji zaległości. Kontrolowane jednostki prawidłowo prowadziły ewidencję należności, terminowo podejmowały czynności windykacyjne i kierowały sprawy do egzekucji. Sformułowano jedynie drobne zalecenia o charakterze porządkującym, mające na celu usprawnienie procesu windykacji, w szczególności: terminowego przekazywania zgromadzonych dochodów budżetowych na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zintensyfikowanie nadzoru nad terminowym dokonywaniem przypisów należności w ewidencji księgowej oraz prawidłowym ujmowaniem ich w sprawozdaniach budżetowych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 5.3 do niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2025 w kwocie 2 559 464,0 tys. zł, a plan wydatków środków europejskich w kwocie 16 220,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 3 608 052,6 tys. zł (tj. o 41,0 %), a wydatki budżetu środków europejskich do kwoty 40 848,7 tys. zł (tj. o 151,8 %). Łączny budżet wydatków po zmianach w części 85/10 wyniósł 3 648 901,3 tys. zł.

¹⁵ 661,7 tys. zł.

¹⁶ Od dnia 26 października 2024 r. istniała wymagalna należność z mocy art. 255 ufp i art. 198 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2026 r. poz. 399). Decyzję określającą kwotę do zwrotu Wojewoda wydała w dniu 4 grudnia 2025 r.

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 3 498 196,0 tys. zł, co stanowiło 97,0% planowanych po zmianach wydatków (3 608 052,6 tys. zł) oraz 105,4% wydatków poniesionych w 2024 r. (3 318 287,8 tys. zł).

Zrealizowane wydatki były niższe od planowanych o 109 856,6 tys. zł, z czego kwota 67 608,1 tys. zł została zwrócona przez jst, a kwota 15 468,4 tys. zł nie została przekazana tym jednostkom w związku z brakiem zapotrzebowania. Wyższe wykonanie wydatków w 2025 r. w stosunku do roku 2024 wynikało m.in. ze zwiększonych wydatków na obronę narodową w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej¹⁷.

Największe wydatki z budżetu Wojewody Łódzkiego (1 118 822,1 tys. zł), stanowiące 32,0% wydatków ogółem, dotyczyły zadań z zakresu rodziny (dział 855). Środki te wykorzystano głównie na dotacje celowe dla jst, w tym na: realizację przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, opłacenia składek, ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z ubezpieczenia społecznego, jednorazowego świadczenia „Za życiem” oraz koszty jego obsługi (1 044 843,9 tys. zł); na opłacanie przez gminy składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (19 596,7 tys. zł); na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024–2027” (18 901,5 tys. zł). Wydatki te były wyższe niż w 2024 r. o 55 146,8 tys. zł (tj. o 5,2%) głównie z powodu waloryzacji wysokości świadczenia pielęgnacyjnego oraz realizacji od stycznia 2025 r. rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024–2027” (który w 2024 r. był realizowany od połowy roku).

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- Pomocy społecznej (dział 852) – zrealizowane w wysokości 544 719,6 tys. zł (97,0% wydatków planowanych w dziale po zmianach i 15,6% wydatków w części 85/10), w głównej mierze przeznaczone na dotacje dla jst, w tym na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej¹⁸ (129 617,4 tys. zł); na dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej oraz na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”¹⁹ (110 296,6 tys. zł); na finansowanie organizowania i prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (środowiskowych domów samopomocy i klubów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi), podwyższenie do 30% kwoty dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy, wypłatę dodatku

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1907, dalej: ustawa o ochronie ludności i obronie cywilnej.

¹⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 1214, ze zm., dalej: „ustawa o pomocy społecznej”.

¹⁹ Ustanowione uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. poz. 505).

na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, dofinansowanie zadań związanych z rozwojem sieci domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży oraz na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” (103 405,0 tys. zł); na bieżące utrzymanie 177 ośrodków pomocy społecznej (gminnych, miejsko-gminnych i miejskich), w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników, dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej, tj. na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2025, realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” (81 166,4 tys. zł). Wydatki te były wyższe niż w 2024 r. o kwotę 17 838,6 tys. zł (tj. o 3,4%). Wynikało to głównie z: podwyższenia średniej miesięcznej kwoty dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy oraz kwoty dotacji na uczestników z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu, którzy posiadają orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji w ramach Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (wydatki wzrosły o 29 057,6 tys. zł w rozdziale 85203); realizacji przez cały okres 2025 r. rządowego programu dotyczącego dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, który w 2024 r. realizowany był od połowy roku oraz zwiększonych wydatków na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki w związku m.in. z większą liczbą wniosków (wzrost wydatków o 25 932,0 tys. zł w rozdziale 85202 i 20 435,7 tys. zł w rozdziale 85219); wzrostu maksymalnej kwoty zasiłku stałego (wzrost wydatków o 25 501,2 tys. zł w rozdz. 85216). Jednocześnie w porównaniu do 2024 r. znacznemu zmniejszeniu uległy wydatki na wypłatę bonu energetycznego (o 58 883,5 tys. zł w rozdz. 85215) oraz dodatków osłonowych (o 47 855,4 tys. zł w rozdz. 85295) w związku zakończeniem finansowania tych świadczeń.

- Bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – zrealizowane w wysokości 394 029,0 tys. zł (99,7% wydatków planowanych po zmianach i 11,3% wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na realizację zadań ustawowych związanych z funkcjonowaniem Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi²⁰ (34 971,8 tys. zł) i dotacje dla powiatów na realizację zadań ustawowych komend miejskich i powiatowych PSP (356 612,9 tys. zł). Wydatki w dziale 754 były wyższe od wykonanych w 2024 r. o 28 185,5 tys. zł (tj. o 7,7%), w tym na dotacje dla jst na funkcjonowanie komend miejskich i powiatowych o 25 883,0 tys. zł i na funkcjonowanie KW PSP o 3 624,7 tys. zł głównie z powodu wzrostu wydatków na wynagrodzenia i uposażenia funkcjonariuszy, wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom, wydatków na równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe świadczenia.
- Ochrony zdrowia (dział 851) – zrealizowane w wysokości 350 415,8 tys. zł (99,0% wydatków planowanych i 10,0% wydatków w części 85/10) z przeznaczeniem w głównej mierze na funkcjonowanie WSS-E w Łodzi oraz 21 powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych województwa łódzkiego (239 337,1 tys. zł), wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla lekarzy

²⁰ Dalej: „KW PSP”.

prowadzących szkolenia specjalizacyjne oraz dotację na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentystów (82 074,7 tys. zł), działalność Dyspozytorni Medycznej w Łodzi (13 405,3 tys. zł). Wydatki te były wyższe od poniesionych w 2024 r. o 8,4%, tj. o 27 125,0 tys. zł, w tym głównie w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna (o 11 268,4 tys. zł) i dotyczyły wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w związku ze wzrostem o 5% kwoty bazowej dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i wynagrodzeń osób objętych i nieobjętych tymi systemami wynagrodzeń, skutkami podwyżek wynagrodzeń uruchomionych 1 lipca 2023 r., wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Znaczny wzrost wydatków w rozdziale 85157 o 8 696,5 tys. zł wynikał przede wszystkim z uzupełnienia dotacji celowej dla samorządu województwa łódzkiego na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów w związku ze zgłoszeniem wyższych potrzeb przez Marszałka Województwa Łódzkiego oraz przyznania dodatkowych środków na wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla lekarzy prowadzących szkolenia specjalizacyjne.

Ponadto, wydatki w części 85/10 przeznaczono m.in. na zadania z zakresu:

- Rolnictwa i łowiectwa (dział 010) – zrealizowane w wysokości 339 024,9 tys. zł (98,8% wydatków planowanych i 9,7% wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na funkcjonowanie Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi (18 014,2 tys. zł), Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi (17 887,4 tys. zł) oraz 16 powiatowych inspektoratów weterynarii (117 868,9 tys. zł), a także na dotacje dla gmin województwa łódzkiego na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego używanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa łódzkiego (128 130,9 tys. zł). Wydatki te były wyższe o 8,0%, tj. o 25 096,3 tys. zł od zrealizowanych w 2024 r. głównie z powodu: konieczności zapłaty za usługi uśmiercenia i utylizacji zwierząt i paszy, pokrycia kosztów badań laboratoryjnych, a także wypłaty odszkodowań za ubite zwierzęta w wyniku wystąpienia choroby ptasiej grypy²¹ (o 12 208,0 tys. zł w rozdz. 01022); realizacji operacji scalania gruntów w ramach dotacji dla jst (6 601,0 tys. zł w rozdz. 01005) w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.
- Obrony narodowej (dział 752) – zrealizowane w kwocie 228 745,7 tys. zł (80,0% planu po zmianach, stanowiące 6,5% wydatków w części 85/10) poniesione głównie na realizację przyjętego w maju 2025 r. Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej²² (225 707,2 tys. zł). Wydatki te były wyższe o 226 299,3 tys. zł w porównaniu do 2024 r. głównie z powodu realizacji zadań Programu OLIOC.
- Administracji publicznej (dział 750) – zrealizowane w kwocie 200 287,9 tys. zł (97,9% planu po zmianach, stanowiące 5,7% wydatków w części 85/10) poniesione głównie na dotacje dla jst na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

²¹ HPAI (Wysoco Zjadliwa Grypa Ptaków) i ND (Rzekomy Pomór Drobiu)

²² Przyjętego uchwałą nr 72 Rady Ministrów z dnia 27 maja 2025 r. w sprawie zatwierdzenia Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026 (M.P. z 2025, poz. 541, ze zm.), dalej: "Program OLIOC" lub "POLIOC".

(62 836,6 tys. zł), organizację ŁUW oraz procedur administracyjnych, a także obsługę Dyrektora Generalnego w zakresie jego zadań (133 502,5 tys. zł).

- Oświaty i wychowania (dział 801) – zrealizowane w kwocie 56 125,7 tys. zł (93,5% planu po zmianach, stanowiące 1,6% wydatków w części 85/10), poniesione głównie na dotacje dla gmin (30 580,8 tys. zł), w tym na wyposażenie prowadzonych przez jst szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne (18 401,3 tys. zł) oraz na działalność Kuratorium Oświaty w Łodzi (25 450,4 tys. zł). Wydatki te były niższe o 243 541,7 tys. zł w porównaniu do 2024 r. głównie z powodu zmiany sposobu finansowania wychowania przedszkolnego od 2025 r. (w 2024 r. dotacje przyznane na ten cel w rozdziałach 80103, 80104 i 80106 wynosiły 238 954,7 tys. zł, natomiast w 2025 r. środki te nie były przyznawane), przyznania niższych środków na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe (o 8 082,8 tys. zł w rozdz. 80153), braku realizacji w 2025 roku w tym rozdziale zadań w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021–2025” oraz zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020–2024 – „Aktywna tablica” z uwagi na jego zakończenie w roku 2024 (o 2 922,1 tys. zł w rozdz. 80150).
- Transportu i łączności (dział 600) – zrealizowane w wysokości 63 023,0 tys. zł (98,0% wydatków planowanych po zmianach i 1,8% wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na: dotację dla samorządu województwa łódzkiego na: dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w tych przewozach (ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów) zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego²³ (42 126,9 tys. zł), funkcjonowanie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Łodzi oraz realizację ustawowych zadań Inspektoratu (12 994,5 tys. zł). Wydatki te były niższe od poniesionych w 2024 r. o 1 268,2 tys. zł, co wynikało głównie z dofinansowania w 2025 r. mniejszej liczby zadań własnych jst dotyczących publicznych dróg gminnych (o 3 241,2 tys. zł) oraz uregulowania w 2025 r. zobowiązania wynikającego z wyroku sądowego dotyczącego zapłaty nieudzielonej przez Skarb Państwa dotacji na zadanie z zakresu administracji publicznej – usuwanie z dróg i przechowywanie pojazdów na podstawie art. 130 a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym²⁴ za okres od daty usunięcia każdego z pojazdów do dnia 26 sierpnia 2020 r.

ŁUW (jako dysponent III stopnia)²⁵ wydatkował łącznie 183 485,4 tys. zł, co stanowiło 96,3% planu po zmianach (190 628,4 tys. zł) i 5,2% wydatków budżetu państwa w części 85/10 oraz 109,9% wydatków wykonanych w 2024 r. (166 974,0 tys. zł). Wzrost wydatków w głównej mierze dotyczył kosztów funkcjonowania Urzędu (o 10 951,0 tys. zł w dziale 750), w tym m.in.: wzrostu wynagrodzeń wynikającej ze zwiększonej od 1 stycznia 2025 r. o 5%, w stosunku do roku 2024, wysokości kwoty bazowej, służącej do ustalania wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej

²³ Dz. U. z 2024 r. poz. 380 ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1251 ze zm., dalej: „Prawo o ruchu drogowym”.

²⁵ Zwanego również „Urzędem”.

oraz zwiększenia wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi w związku ze wzrostem kwoty bazowej w roku poprzednim; wzrostu wydatków na wydatki majątkowe w tym na potrzeby lokalowe ŁUW, tj. zakup udziału we współwłasności nieruchomości. Istotny wzrost wydatków dotyczył również zadań w zakresie ochrony zdrowia (o 1 779,1 tys. zł), w tym wypłaty dodatków dla kierowników specjalizacji głównie w związku z wzrostem liczby lekarzy/lekarzy dentyistów odbywających szkolenie specjalizacyjne oraz zadań na obronę narodową (o 1 397,4 tys. zł) w związku z realizacją Programu OLiOC.

Środki z rezerw celowych w części 83, przyznane w kwocie 775 615,5 tys. zł, pomniejszone do 764 865,7 tys. zł, wydatkowano w kwocie 733 924,2 tys. zł, tj. w 96,0%. Niewykorzystanie środków w kwocie 30 941,4 tys. zł było w głównej mierze spowodowane trudnościami w oszacowaniu potrzeb, mniejszą liczbą faktycznych świadczeniobiorców/beneficjentów w porównaniu do szacowanych wielkości, rezygnacją części beneficjentów z podpisania umów, absencjami chorobowymi, oszczędnościami przetargowymi. Nie występowało o korektę decyzji przyznających ww. niewykorzystane środki, w głównej mierze z powodu braku możliwości przewidzenia ich niewykorzystania w terminie umożliwiającym skierowanie wystąpienia o dokonanie korekty, w szczególności z powodu późnego uruchomienia środków z rezerw celowych, zawyżenia potrzeb zgłaszanych przez jst, terminów rozliczenia przyznanych dotacji.

Analiza wykorzystania środków wybranych czterech pozycji rezerw celowych przyznanych²⁶ w kwocie 59 799,2 tys. zł (7,7% łącznej kwoty 775 615,5 tys. zł przyznanych środków w cz. 83) pomniejszonych decyzjami o kwotę 1 758,6 tys. zł (do kwoty 58 130,6 tys. zł), i wykorzystanych w wysokości 50 150,0 tys. zł wykazała, że wnioskowanie o środki wynikało co do zasady z faktycznych potrzeb i było celowe, zaś wydatki poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym na:

- realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech na lata 2024–2027”²⁷ oraz rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”;
- dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jst pn.: „Przebudowa ulicy Widzewskiej – I etap”, „Przebudowa Oddziału Położniczo – Ginekologicznego z Blokiem Porodowym wraz z Oddziałem Połogowym i Oddziałem Neonatologicznym w SPZOZ w Wieluniu”;
- realizację przez powiat kutnowski i gminę Szczerców obowiązku usunięcia odpadów stanowiących zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzi lub środowiska.

Środki z rezerwy celowej poz. 45 w kwocie 2 594,8 tys. zł z łącznej kwoty 8 061,1 tys. zł otrzymane i wydatkowane w 2025 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa Oddziału Położniczo – Ginekologicznego z Blokiem Porodowym wraz z Oddziałem Połogowym i Oddziałem Neonatologicznym w SPZOZ w Wieluniu”, pozyskano na podstawie nierzetelnej i niewiarygodnej dokumentacji księgowej przekazanej przez beneficjenta środków w dwóch wersjach, na dwie różne kwoty.

²⁶ Badaniem objęto łącznie wybranych 11 decyzji Ministra Finansów przyznających środki z rezerw celowych z poz. 27, 45, 49 i 56, z pominięciem środków przekazywanych do jednostek podległych.

²⁷ Ustanowione uchwałą nr 64 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. poz. 506).

Niższe niż zakładano wykorzystanie środków z badanych rezerw celowych wynikało w głównej mierze z przeszacowania potrzeb przez jst lub pojawienia się okoliczności niemożliwych do przewidzenia na etapie wnioskowania o środki, w tym w związku z: 1/ mniejszą faktyczną liczbą beneficjentów uprawnionych do otrzymania świadczeń w ramach Programu „Posiłek w szkole i w domu” z uwagi na przekroczenie kryteriów dotyczących wynagrodzeń; 2/ absencją chorobową pracowników uprawnionych do dodatku motywacyjnego; 3/ brakiem możliwości wykonania części robót, z uwagi na ujawnione kolizje w pasie drogowym; 4/ mniejszym faktycznym tonażem odpadów niebezpiecznych, na który wpływ miały m.in. powstałe uszkodzenia pojemników na przełomie lat, pożary, warunki atmosferyczne. Nie występowało o korekty decyzji przyznających ww. pozostałe niewykorzystane środki z rezerwy celowej, głównie z powodu zbyt późnego terminu powzięcia informacji o braku możliwości ich wydatkowania. Decyzją Wojewody Łódzkiego niewykorzystane środki w kwocie 516,0 tys. zł²⁸ zostały zablokowane. Pomimo posiadanej informacji o niewykorzystaniu w pełni środków rezerwy celowej z poz. 56 w kwocie 6 266,6 tys. zł przeznaczonych na usunięcie odpadów niebezpiecznych, Wojewoda nie dokonała do dnia 31 grudnia 2025 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp blokady niewykorzystanych kwot. Niezwłoczne podejmowanie decyzji o blokowaniu niewykorzystanych środków ma wpływ na sprawne i gospodarne zarządzanie tymi środkami przez dysponentów.

W 2025 r. Wojewoda wydała na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp 42 decyzje w sprawie blokowania planowanych na 2025 r. wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 19 036,1 tys. zł (tj. 0,5% planu wydatków dysponenta części po zmianach), w tym 12 418,8 tys. zł środków z dotacji dla jst oraz 6 475,0 tys. zł środków pozyskanych z rezerw celowych (w tym 4 856,0 tys. zł z kwoty na dotację dla jst). Wojewoda Łódzka 41 decyzji na kwotę 18 376,1 tys. zł wydała w grudniu 2025 r. Przyczyną blokowania w 2025 r. wydatków był m.in. brak możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot wynikający z: mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania jst na środki przewidziane m.in. na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej, na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”; niższego zapotrzebowania na dotacje zaplanowane na zasiłki celowe dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej oraz na wspieranie organizacji doradztwa metodycznego na obszarze województwa łódzkiego z powodu nieobsadzenia wakatów na stanowiska doradców metodycznych; braku możliwości dokonania części zakupów w bieżącym roku na skutek ich niedostępności na rynku, a dotyczących realizacji Programu OLiOC.

Badanie szczegółowe pięciu decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2025 r. wydatków w kwocie 2 858,5 tys. zł (15,0%) wykazało, że blokowania dokonywano niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek wskazujących na brak możliwości wydatkowania środków na pierwotnie zaplanowane cele oraz upewnieniu się, że nie będą one potrzebne do zabezpieczenia innych wydatków, a także niezwłocznie wprowadzono do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

²⁸ W dniach 5 i 7 grudnia 2025 r.

Wydatki niewygasające

W 2025 r. w części 85/10 przeniesiono do realizacji do 31 marca 2026 r. kwotę wydatków niewygasających w wysokości 6 833,5 tys. zł na realizację łącznie siedmiu zadań w ramach Programu OLiOC dotyczących tworzenia bazy magazynowej, zakupu sprzętu logistycznego i CBRN²⁹, zakupu środków łączności i alarmowania oraz pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej³⁰. Wydatki te zostały wprowadzone do planu finansowego 2025 r. w trakcie roku budżetowego, przy czym w przypadku dwóch zadań dotyczących zakupu pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej w trakcie roku dokonano zmiany źródła finansowania zadania, pierwotnie zaplanowanego ze środków rezerwy celowej poz. 59. Główną przyczyną braku realizacji ww. zadań w 2025 r. były opóźnienia po stronie wykonawców, nieprawidłowe działanie urzędnika wymagające diagnostyki i uniemożliwiające jego odbiór, ujawnione na etapie opracowania dokumentacji projektowej ograniczenia skutkujące niedotrzymaniem harmonogramu prac, nasilone zamówienia spowodowane zainteresowaniem samorządów zakupami i skutkujące ograniczoną dostępnością sprzętu.

Zadania ujęte w wykazie wydatków niewygasających z końcem 2025 roku budżetowego, co do zasady spełniały warunki określone w art. 181 ufp. W jednym przypadku Wojewoda, pomimo że realizator poinformował o odmowie podpisania umowy przez wykonawcę, zgłosiła zadanie do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających w 2025 r. jako pozostające w trakcie realizacji.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa w 2025 r. istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Dominującą pozycję nadal stanowiły dotacje, które wyniosły 2 501 998,2 tys. zł, a ich wartość w porównaniu do roku 2024 zmniejszyła się o 60 474,8 tys. zł (tj. o 2,4%). Udział dotacji w strukturze wydatków budżetu państwa w cz. 85/10 wynosił 71,5% i zmniejszył się o 5,7% w porównaniu do roku 2024, co wynikało głównie z braku finansowania w 2025 r. części zadań, w tym przede wszystkim na wychowanie przedszkolne, zwrot utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, wypłatę bonu energetycznego oraz dodatków osłonowych wraz z kosztami obsługi zadań. Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 711 174,7 tys. zł (20,3% wydatków ogółem) i wzrosły w porównaniu do 2024 r. o 62 050,8 tys. zł (tj. o 3,0%) głównie na wynagrodzenia i pochodne (o 34 191,3 tys. zł). Wydatki majątkowe natomiast wyniosły 256 279,4 tys. zł³¹ (7,3% wydatków ogółem w tym dotacje na zadania inwestycyjne stanowiły kwotę 216 443,4 tys. zł) i wzrosły o 167 414,6 tys. zł (tj. o 9,6%), na co główny wpływ miała realizacja w 2025 r. zadań Programu OLiOC. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5 395,8 tys. zł (0,2%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 23 347,9 tys. zł (0,7%), tj. o 10 759,8 tys. zł więcej niż w 2024 r., w tym na dotacje 9 735,3 tys. zł i wydatki majątkowe 9 600,9 tys. zł (z czego dotacje majątkowe stanowiły 9 248,3 tys. zł).

Dotacje

Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych (225 691,7 tys. zł) kwota zrealizowanych wydatków na dotacje wyniosła 2 737 425,2 tys. zł³² i stanowiła 96,5% planu dotacji po zmianach

²⁹ Akronim oznaczający zagrożenia chemiczne, biologiczne, radiologiczne i nuklearne.

³⁰ Wykonanie planu tych wydatków w terminie do 31 marca 2026 r. wyniosło 6 534,6 tys. zł.

³¹ W tym dotacje majątkowe w kwocie 216 443,4 tys. zł.

³² W grupach paragrafowych „2” i „6”. W tym wydatki na dotacje na finansowanie projektów z udziałem środków UE.

(2 835 618,4 tys. zł) i 78,3% wykonanych wydatków dysponenta części (3 498 196,0 tys. zł). Środki z dotacji wykorzystane zostały przez jst (2 716 743,0 tys. zł) i pozostałe jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki niezaliczane do tego sektora (20 682,2 tys. zł³³). Dotacje celowe zaplanowane na 2025 r. na zadania bieżące wykonane w kwocie 2 511 733,5 tys. zł przeznaczone zostały głównie na realizację przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wypłatę zasiłku dla opiekuna, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, jednorazowe świadczenie „Za życiem” oraz koszty obsługi (rozdz. 85502 § 2010 – 1 044 843,9 tys. zł); dla powiatów na realizację zadań ustawowych komend miejskich i Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (rozdz. 75411, § 2110 i rozdz. 75478, § 2110 – 340 242,1 tys. zł); na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (rozdz. 85216 § 2030 – 129 617,4 tys. zł), na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa łódzkiego (rozdz. 01095 § 2010 – 128 130,9 tys. zł), na dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej oraz na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” (110 296,6 tys. zł). Dotacje celowe zaplanowane na 2025 r. na zadania majątkowe zostały wykorzystane w kwocie 225 691,7 tys. zł, w tym w 69,7% na realizację Programu OLiOC (157 261,2 tys. zł).

W 2025 r. w porównaniu do 2024 r. nastąpił wzrost wydatków na dotacje o 3,7%, tj. o 99 735,0 tys. zł. Na powyższe zmiany główny wpływ miał wzrost wydatków na dotacje na zadania w zakresie obrony narodowej (o 211 536,8 tys. zł) oraz na zadania w zakresie rodziny (o 54 903,5 tys. zł), a także spadek wydatków na dotacje na zadania z zakresu oświaty i wychowania (o 246 015,7 tys. zł) w związku ze zmianą sposobu finansowania wychowania przedszkolnego od 2025 r.

Środki wydatkowane przez gminy (1 886 187,9 tys. zł)³⁴ przeznaczono głównie na: realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, jednorazowe świadczenie „Za życiem” oraz koszty obsługi (rozdz. 85502 § 2010 – 1 044 843,3 tys. zł), dofinansowania wypłat zasiłków stałych z pomocy społecznej (rozdz. 85216 § 2030 – 129 617,4 tys. zł), bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej, w tym na wypłatę wynagrodzeń i dodatków pracownikom (rozdz. 85219 § 2030 – 81 166,4 tys. zł). Ponadto środki te przeznaczono na: dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego, (rozdz. 85203, § 2010 – 74 202,9 tys. zł), realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³⁵ oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (rozdz. 01095 – 128 130,9 tys. zł), realizację zadań w ramach Programu OLiOC na lata 2025–2026, (rozdz. 75295 – 127 270,7 tys. zł, w tym majątkowe: 98 373,0 tys. zł³⁶).

³³ W tym 1 011,2 tys. zł – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (wydatki WUOZ w Łodzi).

³⁴ W tym wydatki niewygasające w kwocie 411,6 tys. zł.

³⁵ Dz. U. z 2026 r. poz. 546.

³⁶ W tym wydatki niewygasające 2025 r. 411,6 tys. zł.

Powiaty wydatkowały środki (679 575,7 tys. zł³⁷) w głównej mierze na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową, przede wszystkim z przeznaczeniem na bieżącą działalność komend miejskich i powiatowych PSP (340 115,8 tys. zł) oraz na dofinansowanie domów pomocy społecznej (rozdz. 85202 – 110 296,6 tys. zł).

Wydatki samorządu województwa łódzkiego (150 979,4 tys. zł) dotyczyły głównie realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentystów (rozdz. 85157 – 72 191,5 tys. zł), wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe, pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (rozdz. 60003 – 42 126,9 tys. zł).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jest wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 1 991 766,2 tys. zł³⁸, tj. 99,2% planu po zmianach (2 008 224,3 tys. zł), w tym powiaty w głównej mierze na zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej 356 612,9 tys. zł, zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego (43 366,5 tys. zł); gminy na zadania z zakresu rodziny (1 066 699,1 tys. zł) i z zakresu rolnictwa (128 130,9 tys. zł); a samorząd województwa na zadania z zakresu ochrony zdrowia (72 320,6 tys. zł) i z zakresu transportu (42 189,7 tys. zł).

Na realizację zadań własnych jest wydatkowały 703 279,2 tys. zł³⁹, tj. 90,4% planu po zmianach (778 028,0 tys. zł), w głównej mierze na zadania z zakresu pomocy społecznej (431 524,7 tys. zł). Ponadto na zadania realizowane na podstawie porozumień jest wydatkowały 5 826,0 tys. zł, tj. 73,2% planu po zmianach (7 960,7 tys. zł), na realizację 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 ufp, w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich 14 581,1 tys. zł, tj. 88,3% planu po zmianach (16 507,1 tys. zł) oraz na pozostałe⁴⁰ 1 290,7 tys. zł, tj. 85,0% planu po zmianach (1 518,1 tys. zł).

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych wydatkowały 20 682,2 tys. zł⁴¹ (88,5% planu po zmianach), z czego najwyższe wydatki zostały poniesione na realizację zadań Programu OLiOC (8 888,1 tys. zł), realizację Programu „Opieka nad dziećmi do lat 3 – Program Maluch+” (4 390,8 tys. zł), działalność bieżącą spółek wodnych województwa łódzkiego (2 851,7 tys. zł) oraz realizację zadania dotyczącego organizacji i wypoczynku letniego dzieci i młodzieży (2 472,9 tys. zł).

U dysponenta części objęto analizą dobrane w sposób celowy wydatki na dotacje wykorzystane w kwocie 288 685,0 tys. zł (10,5% wykonanych wydatków na dotacje ogółem⁴²), w tym na realizację Programu OLiOC – w kwocie 37 776,5 tys. zł⁴³. Pozostałe badane dotacje (250 908,5 tys. zł) zostały wykorzystane na:

³⁷ W tym wydatki niewygasające 2025 r. w kwocie 6 205,1 tys. zł.

³⁸ W tym wydatki niewygasające z końcem 2025 r. w kwocie 5 885,1 tys. zł.

³⁹ W tym wydatki niewygasające z końcem 2025 r. 731,6 tys. zł.

⁴⁰ W tym z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej oraz dla gmin uzdrowiskowych.

⁴¹ W tym 1 011,2 tys. zł – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (wydatki WUOZ w Łodzi).

⁴² Zrealizowanych wydatków na dotacje z budżetu państwa (2 737 425,2 tys. zł) i budżetu środków europejskich (26 404,2 tys. zł).

⁴³ Opisane szerzej w wystąpieniu pokontrolnym.

- postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę – zaplanowano 128 151,0 tys. zł, wykorzystano 128 130,9 tys. zł;
- dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa Oddziału Położniczo – Ginekologicznego z Blokiem Porodowym wraz z Oddziałem Połogowym i Oddziałem Neonatologicznym w SPZOZ w Wieluniu” – zaplanowano i wykorzystano 8 061,1 tys. zł;
- dofinansowanie zadania „Przebudowa ulicy Widzewskiej – I etap” – zaplanowano 2 776,3 tys. zł, wykorzystano 2 332,0 tys. zł;
- dofinansowanie zadania pn. „Remont Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Rafałowie wraz z zakupem wyposażenia” – zaplanowano 1 232,7 tys. zł, wykorzystano 1 085,6 tys. zł;
- realizację zadania „Rozbudowa JRG Nr 6 KM PSP w Łodzi” dotacja przyznana z budżetu państwa dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi – zaplanowano i wykorzystano 7 824,0 tys. zł;
- realizację przez powiat kutnowski obowiązku niezwłocznego usunięcia odpadów stanowiących zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzi lub środowiska – zaplanowano 5 490,0 tys. zł, wykorzystano 1 273,8 tys. zł⁴⁴;
- realizację przez gminę Szczerców obowiązku niezwłocznego usunięcia odpadów stanowiących zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzi lub środowiska – zaplanowano 13 580,0 tys. zł, wykorzystano 11 529,6 tys. zł⁴⁵;
- realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” – zaplanowano 32 849,2 tys. zł, wykorzystano 32 137,6 tys. zł;
- realizację Programu rządowego pn. „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024–2027” – zaplanowano 19 423,1 tys. zł, wykorzystano 18 901,5 tys. zł;
- dofinansowanie działalności bieżącej ośrodków pomocy społecznej⁴⁶ – zaplanowano 39 658,6 tys. zł, wykorzystano 39 632,4 tys. zł.

Analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji wykazała, że ww. dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. W jednym przypadku w sposób nierzetelny dokonano weryfikacji dokumentacji będącej podstawą naliczenia kwoty dotacji do wypłaty, w wyniku czego transzę dotacji w kwocie 2 594,8 tys. zł udzielono na podstawie dokumentacji (tj. faktury i protokołu odbioru) przedłożonej

⁴⁴ Niewykorzystanie środków spowodowane było mniejszym faktycznym tonażem odpadów niebezpiecznych, na który wpływ miały m.in. powstałe uszkodzenia pojemników na przełomie lat, pożary, warunki atmosferyczne.

⁴⁵ Niewykorzystanie środków spowodowane było mniejszym faktycznym tonażem odpadów niebezpiecznych, na który wpływ miały m.in. powstałe uszkodzenia pojemników na przełomie lat, pożary, warunki atmosferyczne.

⁴⁶ Bez dodatku do wynagrodzenia 400 zł z rezerwy celowej.

dysponentowi w dwóch wersjach na dwie różne kwoty (tj. potwierdzającej realizację i odbiór tej samej części zadania na kwotę 3 961,4 tys. zł i kwotę 3 883,0 tys. zł).

Dysponent weryfikował stopień realizacji celu oraz efekty rzeczowe udzielonych dotacji m.in. na podstawie dokumentacji (faktur i protokołów odbioru) załączanej do wniosków o wypłatę środków dotacji lub na podstawie sprawozdań z realizacji zadań oraz danych przekazywanych przez jst za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej. Środki z dotacji przekazywano w terminach umożliwiających realizację zadania. W dwóch przypadkach wbrew art. 152 ust. 2 ufp dysponent nie dokonał zatwierdzenia rozliczenia dotacji. Dysponent nie stwierdził wykorzystania badanych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Badanie dotacji wykazało, że w przypadku zadania pn. „Przebudowa Oddziału Położniczo – Ginekologicznego z Blokiem Porodowym wraz z Oddziałem Połogowym i Oddziałem Neonatologicznym w SPZOZ w Wieluniu” udzielone jst dofinansowanie w kwocie 5 427,0 tys. zł (tj. 1,9% badanych dotacji oraz 0,2% wydatków dysponenta na dotacje) obejmowało realizację części zadania przed podpisaniem umowy dotacji. Możliwość ta została przewidziana w zawartej umowie dotacji oraz w Programie inwestycyjnym zadania, wskazujących termin rozpoczęcia jego realizacji na 2024 r.

Wojewoda jako przyczynę powyższego wskazała ciągły i nieprzerwany proces realizacji inwestycji trwający od 2024 r. do 2026 r. i objęty umową dotacyjną również w 2024 r., na realizację którego Minister Finansów wydał decyzję o zapewnieniu finansowania na lata 2024–2026. W 2025 r. umowa dotacji została zawarta niezwłocznie po wydaniu korekty decyzji o zapewnieniu finansowania zmniejszającej koszty inwestycji, a roboty odebrane w 2025 r. były kontynuacją ciągłości robót z poprzedniego protokołu.

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega, że dofinansowanie zadania przed podpisaniem umowy dotacji miało służyć finansowaniu zadań publicznych zrealizowanych przez podmiot dotowany, w sytuacji gdy nie otrzymał on dotacji od początku roku. Pozostaje ona jednak w sprzeczności z linią orzecniczą sądów⁴⁷. Do czasu zmiany przepisów w tym zakresie lub zmiany interpretacji przepisów dotychczasowych zarówno dotujący, jak i dotowani narażeni są na konsekwencje prawne i finansowe.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 711 174,7 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach (719 145,9 tys. zł), 109,6% wykonania w 2024 r. (649 123,9 tys. zł) i 20,3% wydatków części. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia z pochodnymi (514 710,4 tys. zł) oraz zakupy materiałów oraz usług (115 858,4 tys. zł). Wydatki bieżące skontrolowanego dysponenta III stopnia (ŁUW) stanowiły główną pozycję wydatków i wyniosły 169 810,9 tys. zł (92,5% wydatków tej jednostki). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

⁴⁷ Zob. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 listopada 2016 r. (II GSK 954/15) zawierający pogląd wielokrotnie powtórzony w kolejnych orzeczeniach sądów administracyjnych.

Wynagrodzenia.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 w 2025 r. wyniosły 441 477,1 tys. zł⁴⁸ i w porównaniu do roku 2024 zwiększyły się o 31 571,8 tys. zł, tj. o 7,7%.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia był spowodowany m.in. zwiększeniem w 2025 r. o 5% kwoty bazowej dla osób objętych i nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, wzrostu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w związku z podwyższeniem wynagrodzeń w 2024 r. o 20% w stosunku do roku 2023 oraz przyznaniem w 2025 r. dodatkowych środków decyzjami Ministra Finansów (z rezerw celowych) w łącznej kwocie 4 001,2 tys. zł⁴⁹, z przeznaczeniem dla:

- Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa⁵⁰ na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu Nr 101194852 – PL_Phyto SMP 25-27 w ramach podpisanego 19 lutego 2025 r. Porozumienia Grantowego dotyczącego dofinansowania realizacji działań kontrolnych w ramach Programu Single Market Programme (SMP);
- Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego⁵¹ w Łodzi na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację działań w ramach rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” w latach 2025–2027 finansowanego ze środków projektu pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS”, w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 oraz wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Aktywny Maluch” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027;
- Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi⁵² na wypłatę dodatku wprowadzającego do służby w 2025 r. dla strażaków pełniących służbę w tej Komendzie;
- Kuratorium Oświaty w Łodzi⁵³, z przeznaczeniem na: sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację działań w ramach rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” w latach 2025–2027 finansowanego ze środków projektu pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 oraz sfinansowanie w 2025 roku całorocznych skutków podwyższenia od 1 października 2024 r. wynagrodzeń wizytatorów zatrudnionych w Kuratorium Oświaty w Łodzi;

⁴⁸ Według Rb-70 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁴⁹ W tym: BP – 3.900,0 tys. zł i BŚE – 101,2 tys. zł.

⁵⁰ Dz. 010, rozdz. 01032 (24,4 tys. zł).

⁵¹ Dz. 750, rozdz. 75011 (23,0 tys. zł) oraz dz. 855 rozdz. 85516 (53,3 tys. zł).

⁵² Dz. 754, rozdz. 75410 (14,6 tys. zł).

⁵³ Dz. 801, rozdz. 80136 (845,7 tys. zł).

- Wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych⁵⁴ na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych,

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wyniosło 3 028 etatów i zwiększyło się w porównaniu do 2024 r. o 37 etatów. Największy wzrost wystąpił w działach 750 Administracja publiczna (wzrost o 12 etatów), 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (wzrost o 12 etatów) oraz 010 Rolnictwo i łowiectwo (wzrost o dziewięć etatów) i dotyczył głównie:

- realizacji zwiększonej liczby zadań w zakresie obsługi cudzoziemców, głównie w zakresie terminowej obsługi znaczącej liczby wniosków o legalizację pobytu cudzoziemców (dział 750);
- uzyskania wyższych środków na wynagrodzenia z budżetu państwa dla Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (WZON), znacznego wzrostu liczby zadań w zakresie obsługi wniosków osób z niepełnosprawnościami oraz zapewnienia terminowej realizacji spraw orzeczniczych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dział 853);
- niższej absencji pracowników w porównaniu do roku poprzedniego⁵⁵ oraz obsadzenia wolnych stanowisk pracy w korpusie służby cywilnej.

Jednocześnie przy ogólnej tendencji zwyżkowej, dysponent części 85/10 odnotował w dziale 851 – Ochrona zdrowia, spadek przeciętnego zatrudnienia o dziewięć etatów, związany głównie z reorganizacją pracy w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi (WSSE w Łodzi), obejmującą m.in. dostosowanie struktury zatrudnienia do aktualnego zakresu realizowanych zadań.

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 12 150 zł i było wyższe o 729,00 zł w porównaniu do 2024 r. (11 421 zł). Wzrost ten spowodowany był głównie zwiększeniem kwoty bazowej wynagrodzeń w służbie cywilnej, wzrostem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. w związku z podwyższeniem wynagrodzeń w 2024 r. o 20% w stosunku do roku 2023 oraz dodatkowymi środkami na wynagrodzenia, uruchomionymi z rezerw celowych budżetu państwa.

Przeciętne zatrudnienie w ŁUW – dysponencie III stopnia wyniosło 924 etaty i wzrosło w porównaniu do 2024 r. o 23 etaty, co w głównej mierze spowodowane było koniecznością realizacji zadań Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (ustalenie prawa do świadczenia wspierającego) oraz wzmoczoną obsługą cudzoziemców, o której mowa powyżej. Wraz ze wzrostem zatrudnienia, łączne wynagrodzenie wzrosło o 8 214,9 tys. zł (o 8,18%) i wyniosło 108 567,6 tys. zł.

W ŁUW przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 9 787,00 zł i wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego (9 283,00 zł) o 504,00 zł. Poza wzrostem wynagrodzeń o 5% w odniesieniu do roku ubiegłego oraz wyższą wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024, w związku z 20% podwyżką wynagrodzeń wypłaconych w roku 2024, głównym czynnikiem zwiększenia przeciętnego wynagrodzenia były środki pozyskane na realizację projektów unijnych.

⁵⁴ Dz. 801, rozdz. 80132 (3 040,2 tys. zł).

⁵⁵ Tj.: urlopy macierzyńskie, rodzicielskie, zwolnienia lekarskie.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawiono w załączniku 5.5 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe dysponenta części wykonano w kwocie 265 880,3 tys. zł⁵⁶, tj. 85,5% planu po zmianach. Plan wydatków majątkowych po zmianach dysponenta, z wyłączeniem ŁUW – dysponenta III stopnia, wynosił 299 481,6 tys. zł i wykonany został w kwocie 249 483,6 tys. zł (85,3%), w tym przez państwowe jednostki budżetowe (30 305,5 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach), przez jednostki samorządu terytorialnego (214 715,5 tys. zł, tj. 83,5% planu po zmianach) oraz przez podmioty niepubliczne (10 977,1 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach). Przyczyną niewykorzystania środków przez beneficjentów niepublicznych była rezygnacja z podpisania stosownych umów w 2025 r. oraz trudności w realizacji programu Aktywny Maluch 2022–2029.

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, z wyłączeniem ŁUW – dysponenta III stopnia, wyniosły 30 305,5 tys. zł (w tym wydatki niewygasające z końcem 2025 r. w kwocie 216,8 tys. zł) i stanowiły 549,8% planu (5 512,0 tys. zł), 98,6% planu po zmianach (30 740,0 tys. zł) i 188,8% wykonania w 2024 r. (16 055,9 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały na zadania z zakresu obrony narodowej w ramach Programu OLiOC – 13 173,8 tys. zł (43,5%), na zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 12 931,8 tys. zł (42,7% wydatków majątkowych jednostek budżetowych) oraz rolnictwa i łowiectwa – 2 075,5 tys. zł (6,8%). Wydatki majątkowe głównie poniesione zostały przez: KW PSP w Łodzi (22 931,8 tys. zł) m.in. na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych, specjalnych i sprzętu dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej; Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi (2 641,9 tys. zł) m.in. na zakup samochodów osobowych dla powiatowych inspektoratów weterynarii, zakup sprzętu laboratoryjnego, agregatów prądotwórczych; WSS-E w Łodzi (2 195,5 tys. zł) m.in. na zakup agregatów prądotwórczych, w tym dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, pojazdu specjalistycznego, sprzętu laboratoryjnego, na opracowanie dokumentacji i roboty budowlane na zadanie dotyczące dostosowania pomieszczeń laboratoryjnych do obowiązujących norm i wytycznych.

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW – dysponenta III stopnia na 2025 r. wynosił 5 280,0 tys. zł przewidywał realizację dziewięciu zadań, z czego z czterech zadań na kwotę 352 tys. zł zrezygnowano, tj. zakup specjalistycznego sprzętu dla potrzeb obrony cywilnej (42 tys. zł), zakup agregatu prądotwórczego (20 tys. zł), zakup namiotu z wyposażeniem (40 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania, systemów informatycznych (250 tys. zł). Główną przyczyną rezygnacji z zadań był wzrost cen lub brak dostępności asortymentu na rynku, zmiana zakresu i finansowania zadania. W ciągu roku dokonano zmian planu wydatków majątkowych do kwoty 11 417,2 tys. zł. Zmiany wynikały m.in. z wprowadzenia 27 nowych zadań, które dotyczyły m.in. zakupu na potrzeby lokalowe ŁUW udziału we współwłasności nieruchomości (5 078,6 tys. zł), remontu sanitariatów oraz przebudowy celem wygospodarowania pomieszczeń socjalnych w budynku ŁUW przy ul. Żeromskiego 87 (1 219,6,0 tys. zł); przedłużenia licencji na funkcjonujące w Urzędzie oprogramowanie sieci kampusowej, antywirusowe oraz biurowe (1 000,0 tys. zł), zakupu samochodu osobowego na potrzeby ŁUW (225,4 tys. zł); zakupu i montażu rozdzielni niskiego napięcia w budynku znajdującym się przy ulicy Żeromskiego 87 (273,0 tys. zł). Zmiany

⁵⁶ W tym wydatki niewygasające z końcem 2025 r.

w planie wydatków majątkowych wynikały z faktycznych potrzeb, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ufp. Wydatki majątkowe ŁUW – dysponenta III stopnia zostały wykonane w łącznej kwocie 9 637,3 tys. zł (tj. 86,3% planu po zmianach). Nie zrealizowano pięciu zadań o wartości 347,3 tys. zł, zaś na pięć innych zadań wydatkowano poniżej 80% planu po zmianach, w tym m.in. na remont sanitariatów oraz przebudowę celem wygospodarowania pomieszczeń w budynku ŁUW ul. Żeromskiego 87 (wydatki zrealizowano w 77,6% planu), zakup 3 samochodów hybrydowych dla potrzeb ŁUW (wydatki zrealizowano w 75,1% planu), zakup i montaż rozdzielni niskiego napięcia w budynku znajdującym się przy ulicy Żeromskiego 87 (wydatki zrealizowano w 45,1% planu). Główną przyczyną niezrealizowania zadań lub ich niepełnej realizacji były m.in. opóźnienia lub rezygnacja po stronie wykonawcy, ograniczony zasób kadrowy związany z zaangażowaniem w Program OLiOC i konieczność priorytetyzacji zadań, oszczędności poprzetargowe, kolizje istniejących instalacji oraz elementów konstrukcyjnych ujawnione na etapie realizacji zadania.

Projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej

W 2025 r. z budżetu państwa w części 85/10 realizowano programy, na które wydatkowano (współfinansowanie i finansowanie) 23 347,9 tys. zł (tj. 80,9% planu po zmianach 28 860,8 tys. zł), w tym m.in. na:

- Program Krajowy Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2021–2027 – 1 669,9 tys. zł, w związku z realizacją przez ŁUW projektu „Łódzkie otwarte dla cudzoziemców”,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 w kwocie 6 392,7 tys. zł (rozdz. 01005) na realizację operacji typu „Scalanie gruntów” w jst w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 w kwocie 2 471,6 tys. zł na realizację projektu pn.: „Modernizacja i rozbudowa sieci łączności radiowej Państwowego Ratownictwa Medycznego w województwie łódzkim” w ŁUW oraz projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap II” w KW PSP,
- Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w kwocie 5 441,5 tys. zł na projekt pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS” w ramach rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” w latach 2025–2027 oraz na tworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022–2029 wraz z kosztami obsługi realizowany przez ŁUW w Łodzi oraz inne podmioty w ramach dotacji celowych,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie 3 559,5 tys. zł (rozdział 01041), dotyczący dotacji dla Samorządu Województwa Łódzkiego na sfinansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych przez Województwo Łódzkie – Urząd Marszałkowski w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020,
- Pomoc Techniczna Planu Strategicznego Wspólnej Polityki Rolnej Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie programowania 2023–2027 w kwocie 3 491,1 tys. zł (rozdz. 01045) zadań realizowanych przez Samorząd Województwa Łódzkiego.

Zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2025 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 43 389,6 tys. zł i były niższe od wykazanych w roku 2024 o 428,6 tys. zł (43 818,2 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy

naliczonych za 2025 r. wraz z pochodnymi (36 288,8 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych, w szczególności dla osób wyznaczonych do wykonywania czynności w imieniu Inspekcji Weterynaryjnej (1 390,1 tys. zł), zobowiązań z tytułu zakupionych usług dotyczących m.in. czynności weterynaryjnych, badań laboratoryjnych, odstrzału sanitarnego dzików. Spadek zobowiązań w 2025 r. wynikał głównie z uregulowania w 2025 r. zobowiązania wymagalnego z 2024 r. z tytułu zasądzonej wyrokiem sądowym dla Powiatu Opoczyńskiego dotacji.

Zobowiązania ogółem ŁUW – dysponenta III stopnia wynosiły 9 004,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań za 2024 r. o 248,4 tys. zł (8 755,7 tys. zł), a dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wzrost zobowiązań w 2025 r. wynikał przede wszystkim ze wzrostu wynagrodzenia. Na koniec 2025 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 3,6 tys. zł, które dotyczyły zasądzonych zwrotów kosztów zastępstwa procesowego, w tym kwot niepodjętych przekazów przez wierzycieli. Zapłacone w 2025 r. odsetki od zobowiązań stanowiły niespełna kwotę 2 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat zasądzonych zwrotów kosztów procesów.

Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 44 wydatki ŁUW – dysponenta III stopnia w wysokości 13 617,6 tys. zł. Próbie do badania dobrano metodą monetarną z pozapłacowych wydatków budżetu państwa. Badane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (6 334,6 tys. zł) i wydatków bieżących (7 282,9 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

Wydatki na szkolenia

ŁUW posiadał wewnętrzne procedury dotyczące polityki szkoleniowej obejmujące analizę potrzeb szkoleniowych, planowanie szkoleń, realizację szkoleń i ocenę ich jakości. W ŁUW obowiązywała także wewnętrzna procedura tworzenia indywidualnych programów rozwoju zawodowego członków korpusu służby cywilnej, zgodnie z art. 108 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁵⁷.

W 2025 r. wydatkowano na szkolenia ogółem 772,9 tys. zł, z czego odpowiednio: 637,3 tys. zł na szkolenia pracowników ŁUW będących w służbie cywilnej (w szkoleniach udział wzięło 1214 osób), oraz 135,6 tys. zł na szkolenia pracowników ŁUW będących poza służbą cywilną (w szkoleniach udział wzięło 236 osób). Główną grupą tematyczną w ramach której sfinansowano szkolenia było prawo i administracja w tym szkolenia pracowników Urzędu, które dotyczyły m.in. podstaw prowadzenia kontroli w administracji rządowej, wydawania decyzji administracyjnych oraz wyceny służebności i szkód infrastrukturalnych.

Dyrektor Generalna Urzędu w 2025 r. ustaliła plan szkoleń dla pracowników Urzędu (w tym również dla kierownictwa Urzędu), zawierający w szczególności: terminy realizacji poszczególnych szkoleń, tematykę szkoleń wewnętrznych, bloki szkoleniowe zdefiniowane przez poszczególne komórki organizacyjne ŁUW oraz ustalone obszary szkoleń dotyczące rozwoju zawodowego członków korpusu służby cywilnej. Ewidencję danych niezbędnych do zarządzania procesem

⁵⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 409 ze zm.

szkolenia i rozwoju zawodowego, w tym odbytych szkoleń oraz liczby ich uczestników prowadziło Biuro Kadr i Budżetu.

Szczegółowa analiza dokumentacji dziewięciu szkoleń zrealizowanych przez ŁUW w 2025 r. wykazała, iż: 1/ szkolenia przeprowadzono na podstawie umów zawartych z wykonawcami szkoleń; 2/ istniał związek pomiędzy wykonywanymi zadaniami pracowników a przedmiotem szkolenia; 3/ wybór wykonawców nastąpił zgodnie z regulacjami wewnętrznymi ŁUW w zakresie zamówień publicznych (za wyjątkiem jednego wyboru wykonawcy); 4/ tematy szkoleń były zgodne z opracowanym indywidualnym programem rozwoju zawodowego poszczególnych pracowników ŁUW; 5/ po zakończeniu realizacji szkolenia ŁUW dokonał rzetelnego jego odbioru; 6/ wydatki z tytułu szkoleń zostały poniesione do wysokości planu oraz zostały terminowo uregulowane.

W 2025 r. w ŁUW zrealizowano dziewięć szkoleń poza planem szkoleń (w kwocie 603,7 tys. zł) oraz zawarto dwie umowy na szkolenia w formie studiów podyplomowych dla pracowników ŁUW na łączną kwotę 8,0 tys. zł (wysokość dofinansowania 4,1 tys. zł). Każdorazowo szkolenia dotyczyły nowych potrzeb szkoleniowych (nieuwzględnionych w ustalonym na 2025 r. planie szkoleń) wynikających głównie z nowych zadań oraz nowych przepisów prawa (np. w zakresie Programu OLiOC). W ramach finansowania szkoleń w formie studiów podyplomowych każdorazowo z pracownikiem podnoszącym kwalifikacje zawodowe zawarto umowę określającą wzajemne prawa i obowiązki.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny Urzędu roczny plan szkoleń sporządzany jest w terminie do 31 grudnia każdego roku. W planie szkoleń zostały ujęte głównie priorytety szkoleniowe Urzędu oraz bloki szkoleniowe określone, m.in. na podstawie IPRZ pracowników, wniosków pracowników i kierujących komórkami organizacyjnymi. W planie nie ujęto nieprzewidzianych – doraźnych potrzeb szkoleniowych, wynikających z potrzeb rozwojowych członków korpusu służby cywilnej, nowych zakresów obowiązków lub wejścia w życie nowych przepisów oraz zmian regulacji prawnych.

Wydatki na zapłatę kar i odszkodowań

W 2025 r. ŁUW – dysponent III stopnia poniósł wydatki na zapłatę kar i odszkodowań w łącznej kwocie 650,6 tys. zł dotyczącej sześciu tytułów, których obowiązek zapłaty wynikał z wyroków i postanowień sądowych, w tym m.in. kwotę 640,0 tys. zł tytułem odszkodowania za utratę posiadania i pogorszenie stanu nieruchomości, w związku z zawartą ugodą zatwierdzoną postanowieniem sądowym oraz łączną kwotę 6,5 tys. zł tytułem grzywny i odszkodowania za beczynność i przewlekłość postępowań (dwie sprawy). Tylko w jednym przypadku, tj. odszkodowania w związku z uszkodzeniem auta, uregulowanie płatności skutkowało zapłatą zasadzonych odsetek w kwocie 1,5 tys. zł. W budżecie ŁUW – dysponenta III stopnia nie planowano wydatków na uregulowanie kar i odszkodowań, w przypadku czterech płatności odpowiednich zmian w planie dokonano przed dokonaniem wydatków, zaś w przypadku dwóch płatności (643,9 tys. zł) – po dokonaniu wydatku. Zapłata zobowiązania przed dokonaniem zmian w planie wydatków miała na celu niedopuszczenia do zwłoki w spełnieniu świadczenia, wzrostu odsetek i konieczności zapłaty ewentualnych kosztów egzekucyjnych. Jednostka nie rezygnowała z zaplanowanych wydatków celem opłacenia ww. kar i odszkodowań, środki na ten cel przeznaczone były z powstałych oszczędności w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w 2025 r. Wojewoda zapłaciła na rzecz dwóch jst odszkodowanie w łącznej kwocie 3 589,1 tys. zł wraz z odsetkami i kosztami procesów w kwocie 2 862,0 tys. zł tytułem realizacji wyroków zasądających dopłatę dotacji celowej przekazanej w latach 2014–2017 na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotację na zadania związane z usuwaniem i przechowywaniem pojazdów na podstawie art. 130a Prawa o ruchu drogowym. Środki na ten cel Wojewoda pozyskała z rezerwy celowej poz. 16, przy czym zobowiązanie uregulowano przed dokonaniem zmian w planie finansowym wydatków, co jak wyjaśniła Wojewoda pozwoliło uniknąć dodatkowych kosztów, np. zapłaty wyższych odsetek. W ocenie Wojewody zapisy art. 164 ufp umożliwiają uregulowanie zobowiązań wynikających z wyroków przed dokonaniem zmian w planie wydatków. NIK uznaje powyższe stanowisko za zasadne uwzględniając konsekwencje finansowe zapłaty odszkodowań po dokonanych zmianach planu.

Wydatki na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

W 2025 r. w Urzędzie łączne wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stanowiły kwotę 138,1 tys. zł. Badanie próby 30 wypłat ekwiwalentów na łączną kwotę 136,7 tys. zł wykazało, że każdorazowo kwota wypłaconego ekwiwalentu obejmowała urlop wypoczynkowy w wymiarze proporcjonalnym za rok, w którym rozwiązano stosunek pracy; nie wystąpiły przypadki przedawnienia przekazanego świadczenia. Wypłata dokonywana była głównie w związku z rozwiązaniem umowy o pracę bez wypowiedzenia lub ustaniem stosunku pracy z powodu upływu czasu, na który była zawarta. W czterech przypadkach rozwiązanie umowy nastąpiło w trybie wypowiedzenia, a nieudzielenie całego przysługującego urlopu w tym okresie wynikało: z nieobecności pracownika spowodowanej chorobą (jeden przypadek) lub konieczności zapewnienia ciągłości pracy w ramach systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego (trzy przypadki).

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny, z uwagi na znaczne braki kadrowe oraz aktualne potrzeby organizacyjne pracodawca nie miał możliwości udzielenia pracownikom urlopu wypoczynkowego w pełnym wymiarze przysługującym do dnia rozwiązania umów o pracę.

Wypłata ekwiwalentów następowała co do zasady w dacie ustania/rozwiązania umowy lub następnego dnia (trzy przypadki). W czterech przypadkach wypłaty dokonano po upływie od trzech do 12 dni, od dnia w którym pracodawca otrzymał zwrotne potwierdzenie odbioru dostarczenia pracownikom korespondencji pocztowej dotyczącej rozwiązania z nimi umów o pracę.

Wydatki na zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności

W strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonował Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności⁵⁸ jako komórka organizacyjna podległa bezpośrednio Wojewodzie. Zadania z zakresu wydawania orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności jako organu drugiej instancji oraz zadania dotyczące wydawania decyzji ustalającej poziom potrzeb wsparcia realizowały dwa odrębne Zespoły powołane zarządzeniami Wojewody. W latach 2023–2025 w Urzędzie powołanych było łącznie odpowiednio 70, 136 i 200 członków Zespołów, wśród których byli pracownicy zatrudnieni na umowie o pracę (odpowiednio: czterech, czterech i sześciu pracowników) jak i pozostałe osoby wykonujące pracę w Zespole na podstawie powołania (odpowiednio: 66, 132 i 194 osoby). Członkowie Zespołów zatrudnieni w WZON

⁵⁸ Zwany dalej "WZON".

na podstawie umowy o pracę otrzymywali wyłącznie wynagrodzenie należne ze stosunku pracy. Zasady wynagradzania pozostałych członków były odrębnie ustalone dla każdego z Zespołów, przy czym wynagrodzenie uzależnione było od liczby wykonanych czynności. Wydatki na wynagrodzenia brutto członków Zespołów były ewidencjonowane w §§ 4010-4020 w przypadku wynagrodzeń pracowników, w § 4170 w przypadku osób, którym powierzono czynności wyłącznie na podstawie powołania oraz § 4300 w przypadku, gdy czynności te wykonywano w ramach prowadzonej działalności.

Zmiany w liczbie członków zespołów w latach 2023–2025 miały charakter celowy i wynikały bezpośrednio z konieczności dostosowania zasobów kadrowych, do zwiększającego się zakresu realizowanych zadań i do znacznego wzrostu liczby wpływających spraw, tj. z 2 579 w 2023 r. do 9 483 w 2024 r. i 24 565 w 2025 r.

W latach 2023–2025 największą grupę wśród członków Zespołów stanowili pracownicy socjalni, gdzie na jednego pracownika socjalnego przypadało odpowiednio: 86, 202, i 417 spraw; doradcy zawodowi – na jednego doradcę przypadało 117, 296, 646 spraw; na jednego pedagoga przypadało 152, 287 i 447 spraw, a od 2024 r. również fizjoterapeuci, gdzie na jednego fizjoterapeutę przypadało: 645, 306, 585 spraw. Znacznie mniejszą grupę specjalistów stanowili lekarze, psycholodzy i pedagodzy specjaliści, tym samym na jednego lekarza przypadało odpowiednio: 172, 593 i 1535 spraw, na jednego psychologa odpowiednio 287, 1054, 1535 spraw, a pedagoga odpowiednio w 2024 i 2025 r.: 4742 i 6141. Udział specjalistów w zakresie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności oraz specjalistów w zakresie ustalania poziomu potrzeby wsparcia wynikał z konieczności spełnienia wymogów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych składów.

WZON na bieżąco przeprowadzał analizy potrzeb w zakresie powołania członków składów orzekających, jak i ustalających poziom potrzeby wsparcia, w wyniku których sukcesywnie zwiększano liczbę powołanych członków Zespołów.

Analiza 10 wybranych losowo spraw prowadzonych w 2025 r. w zakresie ustalania potrzeb wsparcia wykazała, że: decyzje wydawane były w terminie od 141 do 410 dni od daty wpływu wniosku, zaś średni czas rozpatrzenia sprawy wynosił 302 dni, w tym dla siedmiu wniosków złożonych w 2024 r. – 339 dni (tj. od 259 do 410 dni), zaś w przypadku trzech wniosków złożonych w 2025 r. termin uległ skróceniu do 215 dni (wynosił od 141 do 269 dni). Natomiast zgodnie z art. 6b4 ust. 5 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁵⁹ termin na rozpatrzenie wniosków wynosił trzy miesiące. Urząd każdorazowo w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶⁰ wystawiał zawiadomienia o niezakończonym sprawie w terminie i wyznaczeniu nowego terminu, przy czym zawiadomienia przekazywane były wnioskodawcom średnio po 145,7 dniach od daty złożenia wniosku.

Jak wyjaśniła Wojewoda, niedochowanie ww. terminów wynikało przede wszystkim z nieadekwatnych zasobów kadrowych i organizacyjnych WZON jak i krótkiego terminu na przygotowanie jednostki do realizacji nowych zadań. Jak wskazała Wojewoda, od kwietnia 2024 r. wdrożono plan naprawczy, w ramach którego zagospodarowano nowe pomieszczenia

⁵⁹ Dz. U. 2025 r. poz. 913 ze zm.

⁶⁰ Dz. U. z 2025 r. poz. 1691.

i stworzono nowe warunki pracy, zatrudniono kolejnych pracowników, w tym na umowę zlecenie i powołano kolejnych członków Zespołów, wprowadzono prace stacjonarne i w terenie również w soboty i w niedziele, stworzono punkty zamiejscowe, doposażono WZON – wynajem i remont dodatkowych pomieszczeń. Powyższe działania przyniosły wymierne efekty w postaci skrócenia czasu oczekiwania na komisję ustalającą poziom potrzeb wsparcia do 5-6 miesięcy. Ponadto WZON podjął działania zmierzające do zakupu IA celem zautomatyzowania procesów.

W 2025 r. na działalność WZON poniesiono w rozdziale 85321 wydatki w wysokości 13 902,9 tys. zł co stanowiło 99,7% wydatków z 2024 r. W związku ze znacznym wzrostem liczby prowadzonych w 2025 r. spraw (z 9 483 w 2024 r. do 24 565 w 2025 r.) zmniejszeniu uległy wydatki w przeliczeniu na jedną sprawę, tj. z 1 470,58 zł w 2024 r. do 565,96 zł w 2025 r, w tym wydatki bieżące z 815,85 zł w 2024 r. do 558,98 zł w 2025 r. Wpływ na powyższe miał również znaczny wzrost w 2024 r. wydatków związanych z dostosowaniem zaplecza dedykowanego do obsługi WZON, w tym wydatków majątkowych. Jak wskazała Przewodnicząca WZON, wydatki 2024 r. w dużej mierze miały charakter jednorazowy, a tym samym nie były powielane w 2025 r.

W 2025 r. działalność WZON finansowana była ze środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w części 85/10. W trakcie roku decyzją Ministra Finansów zwiększono plan finansowy wydatków WZON środkami rezerwy celowej poz. 38 w kwocie 75,0 tys. zł, które z uwagi na nadmiar posiadanych środków nie zostały wykorzystane. Wojewoda dokonała blokady nadmiarowych środków⁶¹.

Wraz ze wzrostem liczby członków Zespołów zwiększeniu uległy wydatki ponoszone na ich wynagrodzenia. W latach 2023–2025 wynosiły odpowiednio 442,3 tys. zł, 2 477,0 tys. zł i 7 314,3 tys. zł, w tym: [1] wynagrodzenia pracowników powołanych na członków Zespołów (ustalone w oparciu o szacunkowe wyliczenia dokonane na potrzeby kontroli) wynosiły: 30,6 tys. zł, 49,5 tys. zł i 62,7 tys. zł, [2] wynagrodzenia członków Zespołów wykonujących zadania w ramach prowadzonej działalności wynosiły odpowiednio: 153,3 tys. zł, 544,4 tys. zł i 1 325,7 tys. zł [3] wynagrodzenia bezosobowe pozostałych członków wynosiły: 257,5 tys. zł, 1 883,0 tys. zł i 5 925,9 tys. zł.

Jak wyjaśniła Wojewoda, różnice w stawkach wynagrodzeń członków poszczególnych Zespołu w 2025 r. (tj. pomiędzy Zespołem ds. orzekania o niepełnosprawności, a Zespołem ustalającym poziom potrzeb wsparcia) wynikają z nakładu pracy i poświęconego czasu na realizację jednostkowego zadania. Natomiast różnice w wynagradzaniu poszczególnych grup zawodowych (lekarze, psycholodzy, pracownicy socjalni, doradcy zawodowi, pedagodzy) wynikały z rodzaju sporządzonej oceny, które to oceny wymagają różnego nakładu pracy i charakteryzują się różnym stopniem trudności. Ponadto oceny psychologiczne poprzedzone są analizą dokumentów zawartych w aktach sprawy i tylko psycholog ma możliwość interpretowania wyników badań psychologicznych, które w istotny sposób wpływają na wynik procesu orzeczniczego.

Badanie dziesięciu najwyższych wynagrodzeń członków Zespołów w 2025 r. niebędących pracownikami WZON o łącznej wartości 1 705,7 tys. zł w tym trzech realizowanych w ramach działalności gospodarczej i rozliczanych na podstawie wystawianych faktur, wykazało, że wynagrodzenia ustalone były co do zasady prawidłowo i odzwierciedlały faktyczną liczbę zrealizowanych czynności określonych w wykazach poświadczających liczbę zrealizowanych

⁶¹ W dniu 8 grudnia 2025 r.

spraw. W jednym przypadku błędnie naliczono i wypłacono wynagrodzenie, tj. zawyżone o 11 050,00 zł w wyniku dokonania trzykrotnej wypłaty wynagrodzenia za te same czynności orzecznicze wykonane przez członka Zespołu w kwietniu 2025 r.

W latach 2023–2025 w każdym roku w WZON zatrudnionych było: 11, 21 i 33 osoby do realizacji zadań obsługowych i administracji, w tym odpowiednio cztery, cztery i sześć wykonywało również zadania w ramach powołania do składów Zespołów.

W 2025 r. stwierdzono przypadki zatrudniania na umowę zlecenia osób na realizację zadań obsługi i administracji WZON, nie zawierano umów zlecenia z pracownikami WZON, w tym na wykonywanie czynności w ramach powołania do Zespołów. W okresie od 28 lutego do 31 grudnia, w każdym miesiącu od sześciu do 16 osób fizycznych realizowało zadania administracyjne i obsługi WZON w ramach zawartych umów zlecenia na łączną kwotę 435 tys. zł brutto. Łącznie zawarto 36 umów z 25 osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami ŁUW na okres od 37 do 105 dni, w tym m.in.: – z pięcioma osobami zawarto po trzy umowy obejmujące łącznie od 205 do 266 dni 2025 roku, – z jedną osobą zawarto dwie umowy na łącznie 205 dni. Zlecane w ramach umów zadania były każdorazowo inne i dotyczyły m.in. obsługi infolinii oraz wykonywania prac administracyjno-biurowych dla potrzeb WZON, kompletowania i przygotowywania akt spraw do archiwizacji, weryfikacji i realizacji wniosków o wydanie decyzji ustalających poziom potrzeby wsparcia złożonych drogą elektroniczną, obsługi administracyjno-biurowej punktów zamiejscowych Wojewódzkiego Zespołu, w których odbywały się czynności ustalające poziom potrzeby wsparcia.

Jak wyjaśniła Wojewoda, zawarcie umów cywilnoprawnych spowodowane było koniecznością realizacji zadań. Liczba etatów przewidzianych przez Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych do realizacji zadania Poziomu Potrzeby Wsparcia była niewystarczająca. Pracownicy etatowi nie byli w stanie w sposób płynny załatwiać spraw. To z kolei przekładało się na brak możliwości wydawania ocen przez specjalistów. Kumulowały się zaległości. Wojewoda wskazała na podobną sytuację w wielu zespołach w Polsce. Umowy zlecenia były akceptowane przez Ministerstwo, a nawet rekomendowane.

W 2025 r. ŁUW – dysponent III stopnia dokonał rozliczenia zakupu części współwłasności nieruchomości i przyjął na stan wyposażenie zakupione wraz z nieruchomością, tym samym zrealizowany został wniosek sformułowany w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. w cz. 85/10 – województwo łódzkie.

Zadania dotyczące ochrony ludności i obrony cywilnej

W trakcie 2025 r. decyzją Ministra Finansów zwiększono plan wydatków w cz. 85/10 – województwo łódzkie o kwotę 282 831,1 tys. zł z przeznaczeniem na realizację Programu OLiOC. Zgodnie z zasadami określonymi w Programie z otrzymanej puli wojewódzkiej 90% środków (254 548,0 tys. zł) zaplanowano do przekazania dla samorządów, a 10% środków (28 283,1 tys. zł) pozostało w dyspozycji Wojewody. Wydatki na dzień 31 grudnia 2025 r. (z uwzględnieniem okresów przejściowych) zrealizowane zostały w łącznej kwocie 225 707,2 tys. zł (z wydatkami niewygasającymi)⁶² (tj. w 79,8% zaplanowanych wydatków na realizację POLiOC i 6,5% wydatków

⁶² Ponadto po okresie przejściowym tj. od 16 stycznia do 31 marca 2026 r. 30 jst dokonało zwrotu niewykorzystanych dotacji przekazanych na realizację Programu OLiOC w łącznej kwocie 15 667,5 tys. zł, w tym dotacji bieżących w kwocie 710,8 tys. zł i dotacji majątkowych w kwocie 14 956,7 tys. zł wraz z odsetkami w kwocie 5,1 tys. zł. Zwroty nie były identyfikowane w podziale na obszary. Wobec jednej jednostki Wojewoda wszczęła postępowanie w sprawie zwrotu dotacji.

budżetu państwa w 2025 r. w cz. 85/10), w tym w ramach dotacji celowych dla jst w kwocie 200 312,8 tys. zł, z czego dotacje majątkowe stanowiły 74,5% (149 139,7 tys. zł) zaś bieżące 25,5% (51 173,0 tys. zł). W ramach środków pozostających w dyspozycji Wojewody zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 25 177,6 tys. zł, w tym wydatki bieżące jednostek budżetowych (wraz z ŁUW – dysponentem III stopnia) wynosiły 13,1% (3 314,3 tys. zł), zaś majątkowe 51,9% (13 192,0 tys. zł), pozostałe wydatkowane środki stanowiły dotacje przekazane pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych (bieżące – 766,0 tys. zł i majątkowe – 8 121,4 tys. zł). Wydatki zostały poniesione na realizację następujących zadań:

- w obszarze drugim Programu OLiOC na zabezpieczenie logistyczne i zapewnienie ciągłości dostaw, tj. 164 692,0 tys. zł, co stanowiło 75,2% wydatków Programu i 72,8% wydatków zaplanowanych w obszarze (226 187,4 tys. zł), w tym w ramach dotacji dla jst wydatkowano kwotę 140 482,6 tys. zł (70,6% zaplanowanych), zaś z środków będących w dyspozycji Wojewody – 24 209,4 tys. zł (88,7% zaplanowanych);
- w obszarze trzecim na utrzymanie i rozwój podmiotów ochrony ludności i organizacji pozarządowych, w tym krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego, Państwowego Ratownictwa Medycznego i jednostek ochrony przeciwpożarowe tj. 37 086,7 tys. zł, co stanowiło 16,9% wydatków Programu i 99,1% wydatków zaplanowanych w obszarze (37 439,3 tys. zł), wydatki te zostały poniesione na dotacje dla jst;
- w obszarze czwartym na edukację, szkolenia oraz bazę i zaplecze szkoleniowe, tj. 8 425,4 tys. zł, co stanowiło 3,8% wydatków Programu i 98,6% wydatków zaplanowanych w obszarze (8 547,7 tys. zł), w tym w ramach dotacji dla jst wydatkowano kwotę 7 457,2 tys. zł (98,5% zaplanowanych), zaś ze środków będących w dyspozycji Wojewody – 968,2 tys. zł (99,1% zaplanowanych);
- w obszarze piątym Bezpieczna Łączność Państwowa oraz alarmowanie, ostrzeganie i powiadamianie, tj. 6 044,4 tys. zł, co stanowiło 2,8% wydatków Programu i 77,8% wydatków zaplanowanych w obszarze (7 766,2 tys. zł), wydatki te zostały poniesione na dotacje dla jst;
- w obszarze pierwszym na obiekty zbiorowej ochrony, tj. 2 625,1 tys. zł, co stanowiło 1,2% wydatków Programu i 92,8% wydatków zaplanowanych w obszarze (2 828,0 tys. zł), wydatki te zostały poniesione na dotacje dla jst.

W Urzędzie nie prowadzono ewidencji umożliwiającej identyfikację planowanych i realizowanych poszczególnych zadań, działań i obszarów Programu OLiOC w układzie klasyfikacji budżetowej. Nie sporządzano również sprawozdań rzeczowych z realizacji Programu OLiOC, do którego zobowiązywało Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji⁶³.

Jak wyjaśniła Wojewoda, ewidencja księgowa nie jest instrumentem służącym monitorowaniu i ocenie realizacji programów rządowych – pełni funkcję sprawozdawczą. Prowadzenie ewidencji księgowej w szczególności obszarów i działów Programu OLiOC byłoby niecelowe i generowałoby istotne problemy administracyjne. Natomiast ze względu na przyjęty model rozliczania się, przewidziany w umowach dotacji, nie było możliwe tworzenie sprawozdań rzeczowych opartych na rzeczywistych, sprawdzonych danych z częstotliwością wskazaną przez MSWiA i przy tak dużej liczbie zawartych umów (ponad 250). Umowy przewidywały złożenie rozliczenia i opisowego sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej, dopiero po zrealizowaniu

⁶³ Dalej „MSWiA”.

wszystkich zadań. Sprawozdania finansowe, o których mowa powyżej, codziennie były przekazywane do MSWiA zgodnie z wymaganą częstotliwością. Ministerstwo nie zgłosiło uwag w tym zakresie.

Jak wskazała Wojewoda, na niewykorzystanie środków zaplanowanych na 2025 r. na realizację Programu OLiOC wpływ miały następujące czynniki, tj. – późne uruchomienie procesu udzielania dotacji (od września 2025 r. zawarto ponad 250 umów dotacji); – krótki czas na wydatkowanie środków z dotacji (termin do 31.12.2025 r.); – złożone procedury uzyskiwania zgód na realizację zadań przez beneficjentów – długi czas oczekiwania na opiniowanie przez MSWiA oraz Ministerstwo Obrony Narodowej zadań tego wymagających, tj. wszystkie zakupy o wartości jednostkowej powyżej 50 000 zł oraz wszystkie inwestycje budowlane. Dodatkowo MSWiA ograniczyło w 2025 r. możliwość realizacji części zadań wpisanych do POLiOC, np. w zakresie zakupu pojazdów czy systemów ostrzegania i alarmowania oraz łączności; – trudna sytuacja rynkowa powstała wskutek skumulowania realizacji zakupów z dziedziny ochrony ludności i obrony cywilnej przez wszystkie organy ochrony ludności nie tylko na poziomie województwa, ale i na terenie całego kraju; – konieczność przeprowadzania czasochłonnych procedur przetargowych skutkowały brakiem możliwości w pełni wydatkowania środków na zaplanowanym wcześniej poziomie. Część firm odstępowała od podpisywania umów, część oferowała sprzęt i usługi w wygórowanych, zaporowych cenach. Dodatkowo ze względu na ogromny popyt, ograniczona podaż wielu zasobów uniemożliwiała ich dostarczenia do końca roku kalendarzowego. Podobnie sprawa się miała z usługami, które wymagały zgód, pozwoleń lub wytworzenia dokumentacji projektowej. Ze względu na krótki czas na ich rozliczenie nie było możliwości ich przeprowadzenia; – niewystarczający zasób kadrowy do realizacji wszystkich zadań i przeciążenie pracowników merytorycznych zarówno w ŁUW, jak i w jednostkach samorządowych. Nowa ustawa o ochronie ludności i obronie cywilnej nałożyła na te podmioty szereg nowych, złożonych (czasochłonnych i pracochłonnych) zadań nie zapewniając do ich realizacji dodatkowych etatów. Wielokrotnie było to zgłaszane kierownictwu MSWiA.

W ramach Programu OLiOC środki dla jst zostały zaplanowane na podstawie liczby ludności zamieszkującej dany obszar w oparciu o dane z GUS. Metodyka przydziału środków została określona w opracowanej przez Wojewodę „Strategii realizacji POLiOC w woj. łódzkim w latach 2025–2026”. W oparciu o plan dotacji jst w trakcie roku składały wnioski o wypłatę dotacji wskazując zadania planowane do realizacji w ramach POLiOC z terminem realizacji do końca 2025 r. W sytuacji, gdy limit przyznanych środków był niewystarczający – a w toku realizacji zadań przez inne samorządy zostały wygenerowane oszczędności, na wniosek samorządu, były dokonywane zmiany w planie finansowym pozwalające na zwiększenie puli przyznanych środków i realizację zgłaszanych potrzeb. Procedura podziału środków powstała w oparciu o projekt zaleceń, który w czerwcu 2025 r. został przekazany przez MSWiA do urzędów wojewódzkich na terenie całego kraju. Złożone wnioski o dofinansowanie były weryfikowane i rozpatrywane przez Wojewodę pod kątem zapisów Programu OLiOC, „Strategii realizacji POLiOC w woj. łódzkim w latach 2025–2026” oraz rekomendacji Wojewody Łódzkiego z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb konkretnej jednostki. Materiały te zostały przekazane beneficjentom w sierpniu 2025 r. W wydanych rekomendacjach do planowania i wydawania środków przeznaczonych na realizację zadań wynikających z Programu ochrony ludności i obrony cywilnej na lata 2025–2026 Wojewoda poszczególnym zadaniom POLiOC nadała priorytety oraz odpowiadający im podstawowy poziom

dofinansowania od 70% do 90%⁶⁴ dla zadań własnych jst i 100% dla zadań zleconych. Dokument wskazywał również zalecenia dla beneficjentów dotyczące m.in. dokonania inwentaryzacji sprzętu, doposażenia w zapasowe źródła zasilania, zabezpieczenia dostępności sprzętów, zasobów, dotyczące zawieranych umów z podmiotami zewnętrznymi. Jednostkom udostępniono również wykaz zawierający proponowane zestawienie minimalnego asortymentu ilościowego w ramach zasobów terytorialnych organów ochrony ludności – rodzaj przykładowego asortymentu do utrzymywania w ramach zasobów ochrony ludności, informacje o zalecanym sprzęcie i konieczności inwentaryzacji.

Badaniem szczegółowym objęto wydatki na realizację Programu OLiOC poniesione w łącznej kwocie 38 141,3 tys. zł, w tym na dotacje udzielone jst w kwocie 31 778,0 tys. zł (tj. 16,4% i 15,9% wydatków samorządów na realizację Programu) oraz wydatki pozostające w dyspozycji Wojewody w kwocie 6 363,3 tys. zł (tj. 25,3% i 25,1%), w tym poniesione na dotacje dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 5 998,5 tys. zł oraz wydatki ŁUW–dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 364,8 tys. zł. Badane wydatki zostały wykorzystane na:

- dofinansowanie zadań własnych samorządu Województwa Łódzkiego w łącznej kwocie 9 755,1 tys. zł w tym bieżących (4 467,5 tys. zł) i majątkowych (5 287,5 tys. zł) realizowanych w: [1] obszarze drugim Programu na działania z zakresu uzupełnienia zasobów i infrastruktury niezbędnej do realizacji zadań Programu OLiOC oraz zapewnienia ciągłości dostaw podstawowych poprzez m.in. zakup agregatów prądotwórczych, koncentratorów tlenu, remont lub wyposażenie istniejących pomieszczeń, w tym podpiwniczeń szpitali wojewódzkich, remont stacji uzdatniania wody, zakup ambulansów; [2] obszarze czwartym na szkolenie pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego oraz jednostek organizacyjnych zaangażowanych w realizację zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej;
- sfinansowanie zadań zleconych Miasta Łódź w łącznej kwocie 14 346,4 tys. zł, w tym bieżących (1 934,3 tys. zł) i majątkowych (12 412,1 tys. zł) realizowanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi oraz Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi: [1] w obszarze drugim Programu na działania z zakresu uzupełnienia zasobów i infrastruktury niezbędnej do realizacji zadań dotyczących ochrony ludności i obrony cywilnej oraz zapewnienia ciągłości dostaw podstawowych Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi⁶⁵ poprzez m.in. zakup agregatu, punktów dostępowych WiFi, powerbanków, odzieży ochronnej i sprzętu technicznego i urządzeń oraz w obszarze trzecim na działania dotyczące zakupu przez KW PSP wyposażenia ratowników, sprzętu do działań ratowniczych, ewakuacji i logistyczny oraz CBRN, w tym m.in. średniego i ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego, ratowniczo-gaśniczego, pojazdu UTV, ciągnika siodłowego, samochodu zaopatrzeniowego, wyposażenia specjalistycznych grup ratowniczych; [2] w obszarze czwartym Programu na szkolenia pracowników PINB w Łodzi w zakresie obrony cywilnej i ochrony ludności;
- dofinansowanie zadań własnych Powiatu Radomszczańskiego i Miasta Bełchatów w łącznej kwocie 7 676,5 tys. zł, w tym bieżących (814,0 tys. zł) i majątkowych (6 862,6 tys. zł) w obszarze drugim Programu na działania z zakresu uzupełnienia zasobów i infrastruktury niezbędnej

⁶⁴ Z możliwością zwiększenia dofinansowania do 100%.

⁶⁵ Dalej „PINB w Łodzi”.

do realizacji zadań Programu oraz zapewnienia ciągłości dostaw podstawowych poprzez m.in. zakup osuszaczy, nagrzewnic, zasilaczy awaryjnych oraz zakup budynków na potrzeby magazynowe oraz realizacji zadań POLiOC;

- sfinansowania zadania majątkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Łodzi w kwocie 5 998,5 tys. zł w obszarze drugim Programu na działanie dotyczące uzupełnienie zasobów i infrastruktury niezbędnej do realizacji zadań POLiOC⁶⁶ polegające na zakupie urządzenia robotycznego dedykowanego procesom chirurgicznym, zapewniającego pełen zakres zabiegów przy jednoczesnym ograniczeniu zasobów ludzkich, w szczególności w sytuacjach zagrożenia lub wojny;
- realizację zadań ŁUW–dysponenta III stopnia w kwocie 364,8 tys. zł w obszarze drugim Programu na działania z zakresu uzupełnienia zasobów i infrastruktury niezbędnej do realizacji zadań POLiOC oraz zapewnienia ciągłości dostaw podstawowych poprzez m.in. zakupu blokad antyterrorystycznych, zasilaczy UPS, defibrylatorów, radiotelefonów i indywidualnych apteczek.

Szczegółowe badanie pięciu wydatków ŁUW– dysponenta III stopnia wykazało, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki i zadań Programu OLiOC. Realizacja wydatków objętych badaniem była co do zasady zgodna z przepisami prawa oraz zasadami gospodarowania środkami publicznymi. W jednym przypadku zakup defibrylatorów nie został udokumentowany protokołem odbioru, a zakupiony sprzęt został przyjęty na stan majątku ŁUW w marcu 2026 r.

Badanie wydatków na dotacje wykazało, że wielkość naliczonych do wypłaty kwot była zgodna ze złożonymi przez beneficjentów wnioskami stanowiącymi załączniki do zawartych umów. Zgodnie z wydanymi rekomendacjami Wojewody zadania własne jst były dofinansowane środkami Programu OLiOC, w kwotach nieprzekraczających ustalonych maksymalnych rekomendowanych poziomów dofinansowania wynoszących od 70% do 90%, zaś zadania zlecone finansowane były w 100%. Jak wyjaśniła Wojewoda, dofinansowanie zadania SPZOZ MSWiA w 100% jego wartości wynikało z kluczowej roli jaką odgrywa podmiot leczniczy w tworzeniu systemu ochrony ludności i obrony cywilnej na terenie województwa, którego działalność ma charakter ponadregionalny. Ponadto MSWiA rekomendowało wojewodom dofinansowywanie wniosków składanych przez szpitale ministerialne, w związku z pozostawianiem w ramach Programu OLiOC środków niewykorzystanych przez inne jednostki i podmioty.

W przypadku planowania inwestycji, realizacja odbywała się po uzyskaniu opinii Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego oraz pozytywnej opinii MSWiA w uzgodnieniu z Ministrem Obrony Narodowej⁶⁷. Dotacje przekazane zostały w terminach umożliwiających wykonanie zadania. Dysponent nie stwierdził przypadków braku realizacji zadań i celów założonych przy udzieleniu dotacji lub wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Zwroty niewykorzystanych środków zostały dokonane w ustawowym terminie. Weryfikacji efektów rzeczowych udzielonych dotacji dokonywano na podstawie sprawozdań końcowych z realizacji zadania oraz załączonych potwierdzeń dokonanych płatności. Dysponent w terminie 30 dni

⁶⁶ Na etapie podpisania umowy błędnie sklasyfikowano zadanie jako służące realizacji działania dotyczącego zapewnienia ciągłości dostaw usług podstawowych, co nie miało wpływu na poziom dofinansowania i realizację umowy.

⁶⁷ Dalej „MON”.

dokonał zatwierdzenia przedłożonego rozliczenia dotacji, a w przypadku stwierdzonych błędów zatwierdzenia dokonano po przedłożeniu stosownych korekt przez beneficjentów, z uwzględnieniem terminu niezbędnego na podejmowane czynności.

W 2025 r. nie przeprowadzono kontroli u beneficjentów otrzymujących środki w formie dotacji w ramach Programu OLiOC. Jako przyczynę powyższego Wojewoda wskazała brak możliwości uwzględnienia kontroli na etapie opracowywania planu kontroli na 2025 r, brak sygnałów uzasadniających przeprowadzenie kontroli w trybie doraźnym, utrudnienia związane z ograniczonym zasobem kadrowym.

Wojewoda wśród działań i usprawnień, które umożliwiłyby bardziej efektywne wykorzystanie środków Programu wskazała: wprowadzenie jednolitej aplikacji umożliwiającej sprawne przekazywanie inwestycji do zaopiniowania przez MSWiA oraz MON; umożliwienie raportowania poziomu realizacji zadań z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych zapewniających szybkie i sprawne przekazywanie danych; zwiększenie decyzyjności Wojewody w dysponowaniu przyznanymi środkami z uwzględnieniem bieżących potrzeb województwa. Uwagi i sygnały dotyczące potrzeby wprowadzenia zmian w realizacji Programu zgłaszali również beneficjenci środków, w tym dotyczące: zbyt późnego uruchomienia środków i zbyt krótkiego czasu na realizację zadań; konieczności stosowania przepisów Prawa Zamówień Publicznych oraz przeprowadzenia czasochłonnej procedury przetargowej, uniemożliwiającej zmianę planowanego zakupu asortymentu. Sugestią beneficjentów było uwzględnienie w Programie OLiOC zapisów dotyczących zwiększenia etatów (w tym zapewnienia źródła ich finansowania) realizujących zadania związane z ochroną ludności i obroną cywilną w jednostkach samorządu terytorialnego, z uwagi na mnogość zadań wynikających zarówno z ww. zakresu, jak i innych bieżących i planistycznych zadań z zakresu zarządzania kryzysowego i obronności.

Realizacja działań nadzorczych

Analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/10 wykazała, że Wojewoda podejmowała działania nadzorcze w celu prawidłowej realizacji wydatków. Polegały one głównie na dokonywaniu ocen zgłaszanych zapotrzebowań na środki finansowe, ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji, okresowych analiz wykonania wydatków obejmujących m.in. prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem, przekazywania i wykorzystania dotacji. Przeprowadzenie analizy dokumentowano w formie okresowych informacji z wykonania budżetu państwa w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do jednostek podległych i nadzorowanych. Działania nadzorcze prowadzone były również poprzez kontrolę podległych i nadzorowanych jednostek, obejmujących tematykę wydatkowania środków publicznych oraz kontrole wykorzystania dotacji i realizacji zadań przez beneficjentów. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości zobowiązywano kierowników kontrolowanych jednostek do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do podjęcia działań mających na celu zapobieżenie ich powstawaniu na przyszłość.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku 5.4 do niniejszej informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Zrealizowane w 2025 r. w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 28 314,0 tys. zł stanowiły 69,3% planu po zmianach i były wyższe o 16 469,2 tys. zł od wydatków poniesionych w 2024 r. (11 844,8 tys. zł). Plan pierwotny (16 220,0 tys. zł) został zwiększony środkami rezerwy celowej cz. 83 poz. 98 (17 898,4 tys. zł) i poz. 99 (108,3 tys. zł) oraz środkami przyznanymi w związku z dokonanymi przeniesieniami wydatków z cz. 30 (o kwotę 6 623,0 tys. zł) do kwoty 40 848,7 tys. zł.

Zwiększenie wydatków w porównaniu do 2024 r. wynikało głównie z rosnącej liczby beneficjentów programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w ramach którego realizowany był projekt pn. Aktywny Maluch 2022–2029, w tym zwiększającej się liczby nowo tworzonych oraz funkcjonujących instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2025 r. poniesione zostały na: dotacje dla jst (4 430,1 tys. zł) oraz dotacje dla podmiotów niepublicznych (21 974,1 tys. zł), a także na realizację wydatków bieżących i majątkowych ŁUW – dysponenta III stopnia (1 452,2 tys. zł), KW PSP (419,4 tys. zł), Kuratorium Oświaty (38,2 tys. zł), w tym:

- w ramach projektu nr FELD.08.04-IZ.00-0102/24 pn. „Tworzymy przyjazne środowisko pracy w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021–2027 wydatkowano 21,0 tys. zł, w tym na przeprowadzenie 10 jednodniowych warsztatów dietetycznych z elementami konsultacji dietetycznych dla pracowników ŁUW oraz na sfinansowanie kosztów działań informacyjno-promocyjnych związanych z realizacją projektu, tj. na zakup tablic informacyjnych oraz naklejek na sprzęt,
- na realizację projektu pn.: „Modernizacja i rozbudowa sieci łączności radiowej” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 wydatkowano 994,7 tys. zł, w tym na nadzór nad siecią łączności radiowej Państwowego Ratownictwa Medycznego, na zakup i dostawę sprzętu i oprogramowania 18 nowych punktów radiowych,
- na realizację projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap II” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 wydatkowano kwotę 419,4 tys. zł, w tym na zakup pojazdu zaopatrzeniowego – projekt realizowany przez KW PSP;
- na realizację projektu pn. „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w kwocie 165,3 tys. zł na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących projekt oraz szkolenia pracowników;
- na realizację programu pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 wydatkowano 646,8 tys. zł, w tym na dofinansowanie zatrudnienia asystentów międzykulturowych w szkołach, do których uczęszczają uczniowie i uczennice z Ukrainy;
- na realizację rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” w latach 2025–2027 finansowanego ze środków projektu pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS”, w ramach Programu

Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027, w łącznej kwocie 685,0 tys. zł, w tym na dofinansowanie zatrudnienia asystentów międzykulturowych w szkołach, do których uczęszczają uczniowie i uczennice z Ukrainy, na sfinansowanie wynagrodzeń – dodatków zadaniowych – dla pracowników zaangażowanych w realizację działań;

- na realizację projektu „Tworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022–2029” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego kwocie 26 028,6 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu oraz na dotacje dla innych podmiotów niepublicznych.

Niższe o 12 534,7 tys. zł wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w porównaniu do planu po zmianach (40 848,7 tys. zł) dotyczyło głównie realizacji rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” (o 5 972,4 tys. zł) oraz programu Maluch+ (o 6 428,9 tys. zł) i wynikało m.in. z małej ilości złożonych wniosków przez organy prowadzące szkoły i niewyłonienia operatora wojewódzkiego do realizacji zadania w ramach programu „Przyjazna szkoła” oraz z rezygnacji przez część beneficjentów programu (podmiotów niepublicznych) z podpisania stosownych umów w 2025 roku w ramach programu Maluch + po przyznaniu środków z rezerwy celowej oraz trudności beneficjentów powstałych na etapie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi.

Analiza wykorzystania przez dysponenta części środków przyznanych z rezerw celowych z budżetu środków europejskich w poz. 98 w kwocie 17 471,4 tys. zł wykazała, że zostały wykorzystane w kwocie 10 514,3 tys. zł (60,2%) , na cele określone decyzją Ministra Finansów, tj. na realizację projektu pn. "Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Aktywny Maluch", w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027. W związku z niepełnym wykorzystaniem środków Wojewoda nie występowała z wnioskiem o korektę decyzji. Jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Łódzka była zobowiązana do zawarcia umów z ostatecznymi odbiorcami wsparcia po spełnieniu przez nich określonych wymagań formalnych, a jednocześnie nie posiadała stosownych instrumentów pozwalających na określenie konkretnej daty, do której zawarcie umów ma nastąpić, tym samym brak było możliwości precyzyjnego określenia wysokości środków, które nie zostaną wykorzystane w ramach przedmiotowej decyzji, a tym samym nie było możliwe wystąpienie do Ministerstwa Finansów z wnioskiem o dokonania korekty decyzji w terminie umożliwiającym jego rozpatrzenie.

W ŁUW – dysponencie III stopnia zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2025 w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich wynosiły 1 382,0 tys. zł i zostały zwiększone do 1 496,6 tys. zł i zrealizowane w kwocie 1 452,2 tys. zł, tj. w 97,0%.

Badanie trzech decyzji zwiększających plan wydatków budżetu środków europejskich ŁUW – dysponenta III stopnia w kwocie 76,7 tys. zł wykazało, że środki zostały wykorzystane w 99,3%, tj. w kwocie 76,2 tys. zł na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, tj. na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację działań w ramach rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Przyjazna szkoła” w latach 2025–2027, wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Aktywny Maluch” oraz na realizację projektu pn. „Modernizacja i rozbudowa sieci łączności radiowej Państwowego Ratownictwa Medycznego w województwie łódzkim” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027.

Badanie pięciu największych wartościowo wydatków ŁUW-dysponenta III stopnia z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 1 096,0 tys. zł wykazało, iż: wydatkowano je na cel lub zadanie ujęte w umowie o dofinansowanie, zostały one dokonane w okresie kwalifikowalności oraz były poniesione do wysokości planu i terminowo uregulowane.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5.6 do niniejszej informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2025 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW:

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2025 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 sporządzonym w dniu 9 stycznia 2026 r. przez ŁUW – dysponenta III stopnia za okres sprawozdawczy do końca IV kwartału 2025 r., zaniżono wysokość wynagrodzeń w części „Wykonanie – osobowe/uposażenia” o 7,4 tys. zł. Dysponent części sprawował nadzór w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań jednostek podległych. W 2025 r. przeprowadzono pięć kontroli, których przedmiotem była m.in. wiarygodność sprawozdań budżetowych, z czego jedna zakończyła się oceną pozytywną, trzy ocenami pozytywnymi z nieprawidłowościami i jedna oceną pozytywną z uchybieniami. Stosowany system kontroli zarządczej co do zasady zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

W ŁUW zrealizowano wniosek z poprzedniej kontroli ustalając i wprowadzając w życie nowe zasady i procedury realizacji zadań służb finansowo – księgowych ŁUW – dysponenta III stopnia.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Księgi rachunkowe dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie prowadzone były w 2025 r. w systemie TBD-FK „Finanse i Księgowość” (BW), wersja 2, w oparciu o przyjęte w ŁUW zasady rachunkowości⁶⁸ oraz zasady i procedury⁶⁹ realizacji zadań przez Wydział Finansów i Budżetu ŁUW dotyczące obsługi finansowej budżetu dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

Przedłożona dokumentacja wskazywała jednak na brak spójności w 2025 r. procedur z praktyką przyjętą u dysponenta części 85/10 w zakresie potwierdzania na dokumencie faktu przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej dotyczących dochodów.

Księgi rachunkowe za rok 2024 zostały zamknięte w sposób trwały, a dane bilansu zamknięcia prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2025 r. Suma obrotów dziennika finansowego za 2025 r. była zgodna z obrotami narastająco od początku roku do 31 grudnia 2025 r. System organizacji rachunkowości i zapisy księgowe pozwalały na jednoznaczne powiązanie zapisów w dziennikach ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zasady przydzielania uprawnień do korzystania z zasobów informatycznych rachunkowości, w szczególności systemu finansowo-księgowego TBD-FK, oparte były na określeniu uprawnień w zakresach czynności pracowników. Rejestr użytkowników posiadających uprawnienia do systemu TBD-FK był prowadzony w tym systemie. W okresie objętym kontrolą, wśród osób mających dostęp do systemu finansowo-księgowego TBD-FK znajdowały się dwie osoby nieposiadające formalnych uprawnień do wykonywania zadań w programie.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/10 województwo łódzkie przeprowadzono na próbie 240 zapisów księgowych (w powiązaniu z dowodami i zapisami w księgach związanymi z całą transakcją) o łącznej wartości 431 467,7 tys. zł, w tym 421 895,0 tys. zł wylosowanych metodą MUS – w zakresie operacji dochodów i wydatków, na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” „posiadającym szczegółowość paragrafową, uzupełniając próbę o 20 pozycji rozrachunków dobranych w sposób celowy na łączną wartość 9 572,7 tys. zł.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Z wyłączeniem dwóch zapisów księgowych operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami ujęto w księgach rachunkowych w sposób właściwy, w tym we właściwych okresach sprawozdawczych. W odniesieniu do dwóch dowodów księgowych, na łączną kwotę 6 011,8 tys. zł, nie zachowano chronologii ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

⁶⁸ Zarządzenie Wojewody Łódzkiego Nr 258/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. Dalej: polityka rachunkowości.

⁶⁹ Zarządzenie Nr 267/2022 Wojewody Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie zasad i procedur realizacji zadań przez Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dotyczące obsługi finansowej budżetu dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. Dalej: zarządzenie w sprawie obiegu dokumentów.

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 dysponenta części 85/ 10 za 2025 r. prowadzone były nieprawidłowo.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2025 r. w ŁUW jako dysponencie części 85/10 – województwo łódzkie rozpoczęto w dniu 5 stycznia 2026 r., zakończono w dniu 15 kwietnia 2026 r.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK zawarto wnioski dotyczące:

- dokonania weryfikacji i zatwierdzenia rozliczenia zadań dotyczących usunięcia niebezpiecznych odpadów, objętych dofinansowaniem zgodnie z umową nr 1/UNO/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 r. i umową nr 2/UNO/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 r.,
- dochodzenia zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia za czynności orzecznicze,
- wprowadzenia mechanizmów zapewniających prawidłową realizację wydatków w zakresie wynagrodzeń członków WOZN,
- określania w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia wag dla zastosowanych pozacenowych kryteriów wyboru ofert.

W ramach kontroli budżetowej skontrolowano również dysponentów III stopnia części 85/10, tj. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi⁷⁰, gdzie kontrolę rozpoczęto w dniu 1 lutego 2026 r. i zakończono w dniu 17 marca 2026 r. oraz Wojewódzki Inspektorat Farmacji w Łodzi⁷¹ rozpoczynając kontrolę w dniu 22 stycznia 2026 r. a kończąc w dniu 20 marca 2026 r.

W wyniku tych kontroli sformułowano następujące wnioski:

- wzmocnienie mechanizmów kontroli merytorycznej dowodów księgowych poprzez wprowadzenie obowiązku dokumentowania faktycznego wykonania usług/dokonania zakupów przed zatwierdzeniem dowodów do zapłaty (WUOZ w Łodzi),
- uzupełnienie instrukcji obiegu dokumentów o zasady i terminy przekazywania do księgowości rozstrzygnięć organów odwoławczych (WIF w Łodzi),
- prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 według dłużników (WIF w Łodzi),
- zobowiązanie pracowników księgowości do ujmowania wydatków budżetu państwa w prawidłowej klasyfikacji (WIF w Łodzi),
- zaokrąglanie odsetek wyliczanych jak dla zaległości podatkowych do pełnych złotych (WIF w Łodzi),
- wdrożenie procedur zapewniających wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27 wyłącznie takich należności, które spełniają kryteria do ujęcia w tym sprawozdaniu (WIF w Łodzi),
- zobowiązanie właściwego pracownika do aktualizowania planu szkoleń w przypadku wystąpienia potrzeb w tym zakresie (WIF w Łodzi).

Adresaci ww. wniosków poinformowali NIK o sposobie ich wykonania oraz o podjętych działaniach w tym zakresie.

Liczbę wniosków pokontrolnych w odniesieniu do wystąpień pokontrolnych z kontroli ww. jednostek obrazuje poniższe zestawienie:

⁷⁰ Dalej „WUOZ w Łodzi”.

⁷¹ Dalej „WIF w Łodzi”.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
3	3	11

Realizację wniosków pokontrolnych według stanu na dzień zatwierdzenia informacji przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	4	2	1	1
2	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi	1	1	-	-
3	Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi	6	6	-	-

Liczbę wniesionych zastrzeżeń oraz sposób ich rozpatrzenia przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	2	1	1	-
2	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi	0	-	-	-
3	Miejskie Centrum Pomocy Społecznej w Pabianicach	0	-	-	-

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych i o podjętych działaniach Wojewoda Łódzka przekazała w dniu 6 maja 2026 r., Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków w dniu 8 kwietnia 2026 r., natomiast Łódzki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w dniu 9 kwietnia 2026 r.

W dniu 6 maja 2026 r. Wojewoda Łódzka wniosła zastrzeżenia do stwierdzonej nieprawidłowości w zakresie przekazania dotacji dla Powiatu Sieradzkiego na zakup środka trwałego (Systemu Telewizji Dozorowej CCTV), pomimo że dotacja przeznaczona była na wydatki bieżące nie zaś inwestycyjne oraz sformułowano na jej podstawie wniosek dotyczący ustalenia i dochodzenia zwrotu ww. dotacji przekazanej w nadmiernej wysokości, a następnie wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Ponadto, w drugim zastrzeżeniu Wojewoda Łódzka wniosła o sprostowanie w wystąpieniu pokontrolnym danych na temat wykorzystania środków przeznaczonych na realizację POLiOC w 2025 r. z uwzględnieniem zmian w tym zakresie dotyczących wydatków niewygasających z końcem 2025 r. w poszczególnych obszarach Programu OLiOC.

Uchwałą nr KOP-KOR.441.108.2026 z dnia 28 maja 2026 r. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej uwzględnił w całości zastrzeżenie dotyczące ujęcia przez Wojewodę w wyliczeniach do wypłaty dotacji wartości ww. zakupionego środka trwałego wskazując, że decyzja Wojewody była zgodna z umową dotacji, która zobowiązywała do wypłaty beneficjentowi środków z dotacji na pokrycie kosztów zakupu wyposażenia szczegółowo opisanego w załączniku do umowy, obejmującego m.in. zakup monitora wizyjnego, a z ustaleń kontroli nie wynikało, że beneficjent przeznaczył środki na inny cel. Jednocześnie Komisja

Rozstrzygająca uwzględniła w części zastrzeżenie dotyczące uzupełnienia danych dotyczących realizacji Programu OLiOC o wydatki, które nie wygasły z końcem 2025 r., wskazując na konieczność uzupełnienia treści wystąpienia poprzez dodanie przypisu zawierającego informację o wykonaniu planu tych wydatków do dnia 31 marca 2026 r.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Dorota RYL	P	Łódzka Delegatura NIK w Łodzi
2.	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi	Anna MICHALAK	O	Łódzka Delegatura NIK w Łodzi
3.	Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi	Marek ZALEGA	O	Łódzka Delegatura NIK w Łodzi

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

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D) ⁷² :	230 387,9 tys. zł
Wydatki (W) ⁷³ :	3 526 510,0 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 756 897,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0613
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G):	0,9387
Nieprawidłowości w dochodach:	0,00 zł (0,00%)
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	5
Nieprawidłowości w wydatkach:	2 958,2 tys. zł (0,08%)

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- wyliczeniu kwoty dotacji na podstawie nierzetelnej i niewiarygodnej dokumentacji (dokumenty będące podstawą do wypłaty dotacji przedłożono do ŁUW w dwóch wersjach) ,
- niezatwierdzeniu rozliczenia wykorzystania dotacji i niedokonaniu rzetelnej weryfikacji sprawozdań końcowych (Wojewoda nie zweryfikowała w sposób rzetelny i nie zatwierdziła sprawozdań końcowych z rozliczenia dotacji w terminie określonym w art. 152 ufp),
- niedokonaniu blokady niewykorzystanych środków z rezerwy celowej,
- nierzetelnej weryfikacji danych i zgłoszeniu do wydatków niewygasających zadania niespełniającego wymogów art. 181 ufp,
- niesporządzeniu protokołu odbioru wykonanego zamówienia, co było działaniem nierzetelnym i niezgodnym z postanowieniami umowy zawartej z wykonawcą,
- nieujęciu w ewidencji majątku zakupionego sprzętu co naruszało zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone w art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.⁷⁴,
- zastosowaniu kryteriów oceny złożonych ofert bez nadania pozacenowym kryteriom wag,
- zawyżeniu o 11,1 tys. zł wynagrodzenia za czynności orzecznicze dla jednego z członków WZON.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	5
--------------------------------	---

⁷² Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁷³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku (jeśli takie wystąpiły).

⁷⁴ Dz. U. z 2026 r. poz. 522.

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO⁷⁵): $(5 \times 0,0613) + (5 \times 0,9387) = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

⁷⁵ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:		211 648,2	172 930,0	230 387,9	109%	133%
1	010 – Rolnictwo i łowiectwo	53 559,6	52 644,0	55 141,2	103,0%	104,7%
1.1	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	0,6	-	-
1.1.1	0928 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,4	-	-
1.1.2	0929 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	0,0%	-
1.2	01008 – Melioracje wodne	0,6	0,0	0,0	2,5%	-
1.2.1	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,6	0,0	0,0	2,5%	-
1.3	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	268,4	160,0	91,6	34,1%	57,2%
1.3.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	42,2	40,0	19,5	46,1%	48,7%
1.3.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	189,7	100,0	37,2	19,6%	37,2%
1.3.3	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,2	82,2%	-
1.3.4	0830 – Wpływy z usług	13,2	20,0	12,9	97,7%	64,4%
1.3.5	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	11,2	0,0	17,4	155,3%	-
1.3.6	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	11,9	0,0	4,5	37,9%	-
1.4	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	600,9	604,0	575,4	95,8%	95,3%
1.4.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	13,0	0,0	31,5	242,3%	-
1.4.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	76,8	0,0	15,3	20,0%	-

1.4.3	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	0,4	-	-
1.4.4	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,6	308,3%	-
1.4.5	0830 – Wpływy z usług	482,3	600,0	483,8	100,3%	80,6%
1.4.6	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,5	4,0	2,3	40,9%	56,3%
1.4.7	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	2,6	384,4%	-
1.4.8	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	19,1	0,0	38,3	200,3%	-
1.4.9	0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,4	0,0	0,7	19,9%	-
1.5	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	199,4	180,0	283,0	142,0%	157,2%
1.5.1	0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	0,1	32,1%	-
1.5.2	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0%	-
1.5.3	0690 – Wpływy z różnych opłat	26,3	20,0	32,7	124,4%	163,6%
1.5.4	0830 – Wpływy z usług	137,6	160,0	156,1	113,5%	97,6%
1.5.5	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,6	0,0	0,0	-	-
1.5.6	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.7	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	5,1	3019,5%	0,0%
1.5.8	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,1	0,0	5,2	252,3%	0,0%
1.5.9	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	25,0	0,0	82,7	330,7%	-
1.5.10	0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,3	0,0	1,0	44,6%	-
1.6	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	51 425,6	51 688,0	54 137,9	105,3%	104,7%
1.6.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	69,7	0,0	94,6	135,8%	-

1.6.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	337,5	0,0	212,3	62,9%	-
1.6.3	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	0,0	-	-
1.6.4	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,7	0,0	1,3	75,8%	-
1.6.5	0690 – Wpływy z różnych opłat	50 765,4	51 588,0	53 481,7	105,4%	103,7%
1.6.6	0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	122,6	98,0	112,8	92,0%	115,1%
1.6.7	0830 – Wpływy z usług	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.8	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	19,4	0,0	35,2	181,5%	-
1.6.9	0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,1	0,0	0,1	152,4%	-
1.6.10	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	65,8	0,0	71,0	107,8%	-
1.6.11	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,6	509,5%	-
1.6.12	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,0	0,0	97,2	750,2%	-
1.6.13	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,2	0,0	24,8	15030,3%	-
1.6.14	0970 – Wpływy z różnych dochodów	30,2	2,0	6,2	20,5%	308,8%
1.7	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3,2	0,0	27,7	871,0%	-
1.7.1	0908 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,2	92,9%	-

1.7.2	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	0,1	0,0	0,1	92,7%	-
1.7.3	2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,8	0,0	17,4	962,1%	-
1.7.4	2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	0,0	10,0	962,4%	-
1.8	01043 – Infrastruktura wodociągowa wsi	435,3	0,0	0,0	-	-
1.8.1	6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	435,3	0,0	0,0	-	-
1.9	01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi	612,4	0,0	0,0	-	-
1.9.1	6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	612,4	0,0	0,0	-	-
1.10	01095 – Pozostała działalność	13,8	12,0	24,9	180,9%	207,6%
1.10.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
1.10.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	5,2	0,0	0,8	14,7%	-
1.10.3	0970 – Wpływy z różnych dochodów	8,5	12,0	24,1	283,8%	201,2%

1.10.4	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
2	020 – Leśnictwo	0,0	0,0	0,0	-	-
3	050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,9	0,0	0,0	0,1%	-
4	500 – Handel	252,9	73,0	348,4	137,8%	477,2%
5	600 – Transport i łączność	183,4	132,0	660,4	360,1%	500,3%
6	630 – Turystyka	5,7	9,0	2,6	45,0%	28,5%
7	700 – Gospodarka mieszkaniowa	81 872,9	60 470,0	96 478,2	117,8%	159,5%
7.1	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	81 872,9	60 470,0	96 478,2	117,8%	159,5%
7.1.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,7	0,0	3,3	122,7%	-
7.1.2	0690 – Wpływy z różnych opłat	45,3	100,0	25,3	55,9%	25,3%
7.1.3	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	118,4	-	-
7.1.4	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	16,4	1536,5%	-
7.1.5	0970 – Wpływy z różnych dochodów	4 385,2	0,0	59,4	1,4%	-
7.1.6	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	77 425,0	60 370,0	96 087,8	124,1%	159,2%
7.1.7	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,7	0,0	0,0	-	-
7.1.8	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	13,0	0,0	167,5	1287,9%	-
8	710 – Działalność usługowa	1 328,8	939,0	1 837,4	138,3%	195,7%
8.1	71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	2,0	0,0	-	-

8.1.1	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	2,0	0,0	-	-
8.2	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,4	0,0	5,0	60,0%	-
8.2.1	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8,4	0,0	5,0	60,0%	-
8.3	71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	30,0	0,0	0,0	-	-
8.3.1	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	30,0	0,0	0,0	-	-
8.4	71015 – Nadzór budowlany	1 279,5	932,0	1 823,8	142,5%	195,7%
8.4.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	80,7	32,0	109,7	136,0%	342,9%
8.4.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	177,7	0,0	758,5	426,8%	-
8.4.3	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,7	0,0	1,4	81,3%	-
8.4.4	0690 – Wpływy z różnych opłat	873,0	800,0	873,4	100,0%	109,2%
8.4.5	0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej	14,8	7,0	5,6	38,0%	80,3%
8.4.6	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
8.4.7	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	12,3	7,0	7,2	57,9%	102,2%
8.4.8	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,6	0,0	1,2	201,1%	0,0%
8.4.9	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	112,4	86,0	63,2	56,2%	73,5%

8.4.10	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	-	-
8.4.11	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,2	0,0	1,2	19,3%	0,0%
8.4.12	6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	2,4	-	-
8.5	71035 – Cmentarze	0,0	0,0	0,0	90,5%	-
8.5.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	90,5%	-
8.6	71095 – Pozostała działalność	10,9	5,0	8,6	78,8%	172,1%
8.6.1	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10,9	5,0	8,6	78,8%	172,1%
9	750 – Administracja publiczna	21 019,4	16 567,0	19 013,0	90,5%	114,8%
9.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	20 985,1	16 567,0	18 997,4	90,5%	114,7%
9.1.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,5	0,0	8,7	52,5%	-
9.1.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.3	0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	4 793,1	4 000,0	2 883,2	60,2%	72,1%
9.1.4	0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	37,5	28,0	25,6	68,4%	91,6%
9.1.5	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,9	1,0	3,3	360,3%	333,7%
9.1.6	0690 – Wpływy z różnych opłat	2 905,6	3 000,0	3 158,1	108,7%	105,3%

9.1.7	0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1,6	2,0	1,8	106,6%	87,9%
9.1.8	0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.9	0810 – Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw Paragraf ten obejmuje wpłaty środków pozostałych po likwidacji lub upadłości przedsiębiorstw państwowych oraz wpłaty środków uzyskanych ze zbycia mienia pozostałego po likwidowanych lub upadłych przedsiębiorstwach państwowych, o których mowa w ustawie z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1317).	27,0	30,0	29,6	109,8%	98,8%
9.1.10	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,4	2,0	2,4	175,8%	120,9%
9.1.11	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	0,0	0,2	24,8%	-
9.1.12	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	364,8	220,0	201,8	55,3%	91,7%
9.1.13	0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	12 457,2	9 000,0	12 209,0	98,0%	135,7%
9.1.14	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	42,0	20,0	27,0	64,2%	134,9%
9.1.15	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	29,0	0,0	6,6	22,9%	-
9.1.16	0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	38,5	0,0	83,9	218,1%	-
9.1.17	0970 – Wpływy z różnych dochodów	29,8	23,0	61,2	205,0%	265,9%
9.1.18	1010 – Dochody po zlikwidowanych państwowych funduszach celowych	0,1	0,0	9,0	7367,8%	-

9.1.19	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	212,5	241,0	265,6	125,0%	110,2%
9.1.20	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,8	0,0	0,1	2,1%	-
9.1.21	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	19,9	0,0	20,2	101,1%	-
9.2	75081 – System powiadamiania ratunkowego	1,1	0,0	0,0	-	-
9.2.1	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,1	0,0	0,0	-	-
9.3	75095 – Pozostała działalność	33,3	0,0	15,6	46,9%	-
9.3.1	0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,0	0,0	10,8	-	-
9.3.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.3	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	33,3	0,0	4,7	14,3%	-
10	752 – Obrona narodowa	0,8	0,0	187,3	24075,3%	-
11	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	350,3	0,0	530,2	151,4%	-
12	755 – Wymiar sprawiedliwości	0,1	0,0	0,0	8,1%	-
13	758 – Różne rozliczenia	264,6	0,0	82,8	31,3%	-
14	801 – Oświata i wychowanie	140,5	17,0	524,8	373,6%	3087,0%
15	851 – Ochrona zdrowia	10 191,3	7 048,0	10 471,4	102,7%	148,6%
15.1	85111 – Szpitale ogólne	0,1	0,0	2,5	1692,1%	-
15.1.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	2,5	-	-

15.1.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	-	-
15.1.4	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	0,0	-	-
15.2	85132 – Inspekcja Sanitarna	7 902,9	6 520,0	9 007,1	114,0%	138,1%
15.2.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	755,2	624,0	1 066,0	141,2%	170,8%
15.2.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	149,9	72,0	175,6	117,2%	243,9%
15.2.3	0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	6,2	0,0	4,3	69,0%	-
15.2.4	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	52,8	41,0	59,3	112,3%	144,7%
15.2.5	0690 – Wpływy z różnych opłat	1 514,8	1 319,0	1 660,4	109,6%	125,9%
15.2.6	0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	26,0	24,0	24,0	92,3%	100,0%
15.2.7	0830 – Wpływy z usług	5 189,4	4 426,0	5 832,4	112,4%	131,8%
15.2.8	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,0	0,0	0,0	-	-
15.2.9	0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,2	0,0	0,1	33,4%	-
15.2.10	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	44,3	8,0	11,6	26,1%	144,6%

15.2.11	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	2,7	114,7%	-
15.2.12	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	44,0	6,0	63,1	143,3%	1051,9%
15.2.13	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	110,0	0,0	106,6	96,9%	-
15.2.14	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,8	0,0	1,1	144,7%	-
15.3	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	271,2	158,0	421,5	155,4%	266,8%
15.3.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,9	0,0	10,2	172,9%	-
15.3.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13,3	0,0	15,5	116,0%	-
15.3.3	0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	251,8	158,0	395,8	157,2%	250,5%
15.3.4	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
15.3.5	0690 – Wpływy z różnych opłat	0,1	0,0	0,0	-	-
15.3.6	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	60,6%	0,0%
15.3.7	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
15.4	85146 – Działalność dyspozytorski medycznych	11,3	0,0	133,0	1178,3%	0,0%
15.4.1	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	10,7	-	-
15.4.2	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11,3	0,0	122,3	1083,5%	-
15.5	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	443,6	0,0	72,1	16,3%	-
15.5.1	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,8	0,0	4,6	165,4%	-
15.5.2	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	440,8	0,0	67,5	15,3%	-
15.6	85157 – Staże i specjalizacje medyczne	273,2	0,0	345,6	126,5%	-
15.6.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-

15.6.2	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,2	-	-
15.6.3	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	272,4	0,0	329,3	120,9%	-
15.6.4	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,8	0,0	13,8	1678,7%	-
15.7	85195 – Pozostała działalność	1 288,9	370,0	489,6	38,0%	132,3%
15.7.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,0	0,0	0,0	-	-
15.7.2	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.3	0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	1 276,8	370,0	489,1	38,3%	132,2%
15.7.4	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.5	0690 – Wpływy z różnych opłat	-0,2	0,0	0,0	-	-
15.7.6	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.7	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	-	-
15.7.8	0970 – Wpływy z różnych dochodów	10,1	0,0	0,5	4,5%	-
16	852 – Pomoc społeczna	1 217,3	310,0	1 119,1	91,9%	361,0%
16.1	85202 – Domy pomocy społecznej	32,8	40,0	32,7	99,6%	81,7%
16.1.1	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,4	40,0	13,3	81,1%	33,2%
16.1.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
16.1.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	16,1	0,0	6,1	37,6%	-
16.1.4	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,3	0,0	0,7	267,3%	-

16.1.5	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	12,1	-	-
16.1.6	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,2	-	-
16.2	85203 – Ośrodki wsparcia	20,4	0,0	6,0	29,4%	-
16.2.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	2,6%	-
16.2.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	5,1	0,0	2,4	47,5%	-
16.2.3	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,5	0,0	0,6	18,1%	-
16.2.4	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,3	160,1%	-
16.2.5	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,4	0,0	1,4	60,6%	-
16.2.6	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,0	-	-
16.2.7	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	8,8	0,0	1,2	13,9%	-
16.2.8	6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	0,0	-	-
16.3	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	0,9	0,0	1,9	202,1%	-
16.3.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	1,9	202,0%	-
16.3.2	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-

16.4	85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7,9	0,0	9,4	118,8%	-
16.4.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
16.4.2	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	2,0	196,2%	-
16.4.3	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,8	0,0	7,3	106,5%	-
16.4.4	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
16.5	85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	122,2	0,0	76,6	62,7%	-
16.5.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	80,0%	-
16.5.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
16.5.3	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,9	0,0	2,9	74,6%	-
16.5.4	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	117,8	0,0	73,7	62,5%	-
16.5.5	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,4	0,0	0,0	-	-
16.6	85215 – Dodatki mieszkaniowe	1,3	0,0	6,1	469,2%	-
16.6.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	1,3	0,0	0,2	12,0%	-

16.6.2	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,3	-	-
16.6.3	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,5	-	-
16.6.4	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,2	-	-
16.7	85216 – Zasiłki stałe	580,5	0,0	587,0	101,1%	-
16.7.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	169,3%	-
16.7.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	22,7%	-
16.7.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	1,0	121,0%	-
16.7.4	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	34,6	0,0	30,0	86,7%	-
16.7.5	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7.6	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	542,2	0,0	553,2	102,0%	-
16.7.7	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,7	0,0	2,6	99,3%	-
16.8	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,9	0,0	0,7	25,4%	-
16.8.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,9	0,0	0,7	24,4%	-
16.8.2	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	212,5%	-
16.9	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	19,6	0,0	40,1	204,8%	-

16.9.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,4	-	-
16.9.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	15,4	0,0	11,5	74,9%	-
16.9.3	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,2	233,3%	-
16.9.4	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,3	0,0	1,7	50,8%	-
16.9.5	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,8	0,0	26,3	3287,8%	-
16.10	85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej	0,1	0,0	0,0	17,1%	-
16.10.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	17,1%	-
16.11	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	306,4	270,0	245,0	80,0%	-
16.11.1	0830 – Wpływy z usług	0,0	0,0	1,3	-	-
16.11.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
16.11.3	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
16.11.4	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	8,2	0,0	4,1	50,4%	-
16.11.5	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	5,9	-	-
16.11.6	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	298,2	270,0	224,8	75,4%	83,3%

16.11.7	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	4,4	-	-
16.11.8	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	3,9	-	-
16.12	85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	25,4	0,0	63,4	249,3%	-
16.12.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
16.12.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	204,6%	-
16.12.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	9,3	0,0	10,2	109,2%	-
16.12.4	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,6	711,5%	-
16.12.5	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,2	0,0	3,2	62,5%	-
16.12.6	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	10,8	0,0	49,3	457,0%	-
16.13	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	75,3	0,0	10,6	14,1%	-
16.13.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,4	0,0	0,0	-	-
16.13.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-

16.13.3	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	71,9	0,0	10,6	14,8%	-
16.14	85295 – Pozostała działalność	21,6	0,0	39,7	183,7%	-
16.14.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,6	4823,1%	-
16.14.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	9,7	0,0	10,1	104,5%	-
16.14.3	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,1	0,0	21,7	238,8%	-
16.14.4	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,8	0,0	7,3	256,1%	-
17	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 294,2	2 360,0	2 022,8	88,2%	85,7%
17.1	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	285,7	248,0	317,1	111,0%	127,9%
17.1.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
17.1.2	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,3	0,0	0,0	-	-
17.1.3	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	280,4	248,0	308,8	110,1%	124,5%
17.1.4	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,1	0,0	8,3	204,2%	-
17.2	85333 – Powiatowe urzędy pracy	2 008,4	2 112,0	1 705,7	84,9%	80,8%
17.2.1	0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	80,8	89,0	113,7	140,7%	127,8%
17.2.2	0690 – Wpływy z różnych opłat	1 927,5	2 023,0	1 591,8	82,6%	78,7%

17.2.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,1	93,8%	-
17.3	85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
18	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	38,4	0,0	9,8	25,6%	-
19	855 – Rodzina	36 649,9	31 709,0	41 037,5	112,0%	129,4%
19.1	85501 – Świadczenie wychowawcze	778,1	0,0	931,3	119,7%	-
19.1.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	96,4%	-
19.1.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,1	18,3%	-
19.1.3	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	205,7	0,0	292,7	142,3%	-
19.1.4	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,2	0,0	22,1	167,7%	-
19.1.5	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	555,7	0,0	616,4	110,9%	-
19.1.6	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,0	0,0	0,0	-	-
19.2	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	35 837,7	31 709,0	39 809,2	111,1%	125,5%
19.2.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,4	0,0	0,8	59,1%	-
19.2.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	0,0	1,2	134,8%	-

19.2.3	0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	113,5%	-
19.2.4	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	478,3	0,0	528,8	110,6%	-
19.2.5	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	184,5	0,0	944,0	511,7%	-
19.2.6	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	31 458,0	31 709,0	31 495,6	100,1%	99,3%
19.2.7	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 680,6	0,0	6 770,0	183,9%	-
19.2.8	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	34,1	0,0	68,7	201,6%	-
19.3	85503 – Karta Dużej Rodziny	6,2	0,0	5,3	85,9%	-
19.3.1	2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5,9	0,0	5,3	91,0%	-
19.3.2	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,3	0,0	0,0	-	-
19.4	85504 – Wspieranie rodziny	5,7	0,0	2,5	43,9%	-
19.4.1	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
19.4.2	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,9	0,0	1,6	55,7%	-
19.4.3	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	125,0%	-
19.4.4	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,9	0,0	0,8	26,4%	-
19.4.5	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,2	-	-

19.5	85508 – Rodziny zastępcze	0,6	0,0	0,2	36,6%	-
19.5.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,6	0,0	0,2	36,2%	-
19.5.2	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	250,0%	-
19.5.3	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
19.6	85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0,5	0,0	0,6	112,9%	-
19.6.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	0,6	112,9%	-
19.7	85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3,6	0,0	1,1	30,6%	-
19.7.1	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	3,6	0,0	1,0	29,3%	-
19.7.2	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	189,7%	-
19.8	85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	6,3	0,0	20,4	325,0%	-
19.8.1	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	5,4	-	-
19.8.2	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,2	0,0	14,9	240,8%	-
19.8.3	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	-	-
19.9	85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	11,1	0,0	266,9	2394,3%	-
19.9.1	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-

19.9.2	0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	2809,6%	-
19.9.3	0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	19,2	-	-
19.9.4	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	6,3	0,0	5,3	84,8%	-
19.9.5	0929 – Wpływy z pozostałych odsetek	3,8	0,0	0,5	13,1%	-
19.9.6	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,0	-	-
19.9.7	0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	169,4%	-
19.9.8	2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
19.9.9	2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
19.9.10	2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	31,5	-	-
19.9.11	2959 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	24,6	-	-
19.9.12	6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	1,0	0,0	0,7	75,2%	-

19.9.13	6669 – 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	0,8	-	-
19.9.14	6699 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	183,5	1463282,7%	-
20	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	805,0	652,0	900,5	111,9%	138,1%
21	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,0	0,0	19,5	-	-
22	925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1,3	0,0	1,2	90,8%	-
23	926 – Kultura fizyczna	1 470,9	0,0	0,0	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 63).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające**			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:		3 318 287,8	2 559 464,0	3 608 052,6	3 498 196,0	6 833,5	105,4%	136,7%	97,0%
1	010 – Rolnictwo i łowiectwo	313 928,6	172 807,0	343 280,5	339 024,9	0,0	108,0%	196,2%	98,8%
1.1	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	148,6	364,0	6 755,6	6 749,6	0,0	4542,9%	1854,3%	99,9%
1.1.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	148,6	237,0	235,9	229,9	0,0	154,7%	97,0%	97,4%
1.1.2	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	127,0	127,0	127,0	0,0	-	100,0%	100,0%
1.1.3	6258 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	4 067,6	4 067,6	0,0	-	-	100,0%
1.1.4	6259 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	2 325,0	2 325,0	0,0	-	-	100,0%
1.2	01009 – Spółki wodne	2 925,0	98,0	2 851,7	2 851,7	0,0	97,5%	2909,9%	100,0%

1.2.1	2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2 925,0	98,0	2 851,7	2 851,7	0,0	97,5%	2909,9%	100,0%
1.3	01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	18 233,0	21 308,0	32 769,2	30 441,0	0,0	167,0%	142,9%	92,9%
1.3.1	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	15 205,0	17 335,3	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.3.2	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,9	8,0	6,5	1,5	0,0	164,6%	19,2%	23,5%
1.3.3	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	2 481,4	3 698,0	2 187,6	2 078,6	0,0	83,8%	56,2%	95,0%
1.3.4	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	958,6	0,0	0,0	1 352,3	0,0	141,1%	-	-
1.3.5	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 526,7	2 203,0	1 924,6	1 367,0	0,0	89,5%	62,1%	71,0%
1.3.6	4300 – Zakup usług pozostałych	9 814,7	0,0	0,0	14 355,6	0,0	146,3%	-	-
1.3.7	4410 – Podróże służbowe krajowe	2,3	10,0	4,1	2,4	0,0	104,9%	23,9%	58,2%
1.3.8	4580 – Pozostałe odsetki	15,9	0,0	33,1	33,1	0,0	208,5%	-	100,0%
1.3.9	4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 409,4	184,0	6 797,5	6 769,9	0,0	198,6%	3679,3%	99,6%
1.3.10	4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	4 479,3	4 479,3	0,0	-	-	100,0%
1.3.11	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	23,1	0,0	1,2	1,2	0,0	5,2%	-	99,9%
1.4	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4 449,5	4 613,0	4 613,0	4 612,6	0,0	103,7%	100,0%	100,0%
1.4.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,0	4,0	3,7	3,7	0,0	121,4%	92,5%	100,0%
1.4.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	424,0	407,3	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.4.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	107,0	202,0	118,0	118,0	0,0	110,3%	58,4%	100,0%
1.4.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 886,7	2 889,0	3 006,4	3 006,4	0,0	104,1%	104,1%	100,0%

1.4.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	180,0	254,0	220,6	220,6	0,0	122,6%	86,9%	100,0%
1.4.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	503,0	555,0	551,0	551,0	0,0	109,5%	99,3%	100,0%
1.4.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	52,8	56,0	60,5	60,5	0,0	114,6%	108,1%	100,0%
1.4.8	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	150,4	0,0	0,0	111,4	0,0	74,1%	-	-
1.4.9	4260 – Zakup energii	35,0	0,0	0,0	43,5	0,0	124,4%	-	-
1.4.10	4270 – Zakup usług remontowych	1,2	2,0	0,9	0,9	0,0	77,4%	47,0%	100,0%
1.4.11	4280 – Zakup usług zdrowotnych	1,8	0,0	0,0	4,3	0,0	239,8%	-	-
1.4.12	4300 – Zakup usług pozostałych	123,5	0,0	0,0	111,0	0,0	89,9%	-	-
1.4.13	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6,7	0,0	0,0	7,7	0,0	115,7%	-	-
1.4.14	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	129,1	0,0	0,0	129,1	0,0	100,0%	-	-
1.4.15	4410 – Podróże służbowe krajowe	8,0	12,0	11,3	11,3	0,0	141,7%	93,9%	99,8%
1.4.16	4430 – Różne opłaty i składki	17,6	17,0	15,6	15,6	0,0	88,3%	91,6%	100,0%
1.4.17	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	73,7	75,0	86,1	86,1	0,0	116,8%	114,9%	100,0%
1.4.18	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	19,0	15,0	24,4	24,4	0,0	128,4%	162,4%	100,0%
1.4.19	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	10,1	13,0	12,1	12,1	0,0	120,2%	93,4%	100,0%
1.4.20	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	140,9	95,0	95,0	95,0	0,0	67,4%	100,0%	100,0%
1.5	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	16 819,8	17 927,0	18 046,2	18 014,2	0,0	107,1%	100,5%	99,8%
1.5.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	48,4	42,0	69,9	69,9	0,0	144,5%	166,4%	100,0%
1.5.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 745,0	1 863,5	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.5.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	967,8	1 408,0	1 083,0	1 083,0	0,0	111,9%	76,9%	100,0%
1.5.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 245,5	10 575,0	10 944,8	10 944,8	0,0	106,8%	103,5%	100,0%
1.5.5	4021 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	34,6	0,0	24,4	24,4	0,0	70,7%	-	100,0%

1.5.6	4022 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	118,7	0,0	75,0	75,0	0,0	63,2%	-	100,0%
1.5.7	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	651,5	970,0	820,2	820,2	0,0	125,9%	84,6%	100,0%
1.5.8	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 938,1	2 152,0	2 081,6	2 081,6	0,0	107,4%	96,7%	100,0%
1.5.9	4111 – Składki na ubezpieczenia społeczne	5,9	0,0	4,1	4,1	0,0	70,4%	-	99,9%
1.5.10	4112 – Składki na ubezpieczenia społeczne	20,2	0,0	12,7	12,7	0,0	62,9%	-	99,9%
1.5.11	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	210,1	246,0	226,5	226,3	0,0	107,7%	92,0%	99,9%
1.5.12	4121 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,8	0,0	0,6	0,6	0,0	69,7%	-	92,5%
1.5.13	4122 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2,7	0,0	1,8	1,7	0,0	62,4%	-	92,5%
1.5.14	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	41,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.5.15	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
1.5.16	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	819,4	0,0	0,0	681,2	0,0	83,1%	-	-
1.5.17	4260 – Zakup energii	255,7	0,0	0,0	232,0	0,0	90,7%	-	-
1.5.18	4270 – Zakup usług remontowych	41,2	110,0	183,9	179,0	0,0	434,0%	162,7%	97,3%
1.5.19	4280 – Zakup usług zdrowotnych	11,2	0,0	0,0	14,2	0,0	126,7%	-	-
1.5.20	4300 – Zakup usług pozostałych	440,1	0,0	0,0	455,9	0,0	103,6%	-	-
1.5.21	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	70,2	0,0	0,0	54,4	0,0	77,5%	-	-
1.5.22	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4,1	0,0	0,0	1,9	0,0	46,3%	-	-

1.5.23	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	313,5	0,0	0,0	400,2	0,0	127,7%	-	-
1.5.24	4410 – Podróże służbowe krajowe	2,8	10,0	5,5	5,0	0,0	180,2%	50,3%	91,5%
1.5.25	4430 – Różne opłaty i składki	72,6	90,0	75,7	75,7	0,0	104,2%	84,1%	100,0%
1.5.26	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	314,6	355,0	346,6	346,6	0,0	110,2%	97,6%	100,0%
1.5.27	4480 – Podatek od nieruchomości	35,1	38,0	37,0	36,5	0,0	104,0%	96,0%	98,6%
1.5.28	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	12,6	15,0	6,5	6,0	0,0	47,6%	40,0%	92,3%
1.5.29	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	8,3	25,0	14,1	14,1	0,0	169,6%	56,4%	99,7%
1.5.30	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,1	10,0	1,3	1,3	0,0	31,0%	12,6%	100,0%
1.5.31	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	36,5	41,0	42,4	42,3	0,0	115,8%	103,1%	99,7%
1.5.32	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	92,4	90,0	125,0	123,7	0,0	133,8%	137,5%	99,0%
1.6	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	17 214,6	15 667,0	18 279,7	17 887,4	0,0	103,9%	114,2%	97,9%
1.6.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	21,7	10,0	25,0	21,3	0,0	98,3%	213,4%	85,2%
1.6.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	779,0	1 728,4	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.6.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 237,7	1 257,0	1 287,0	1 287,0	0,0	104,0%	102,4%	100,0%
1.6.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9 950,6	9 895,0	10 327,8	10 327,8	0,0	103,8%	104,4%	100,0%
1.6.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	568,8	903,0	749,1	749,1	0,0	131,7%	83,0%	100,0%
1.6.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 923,9	1 966,0	1 993,0	1 991,8	0,0	103,5%	101,3%	99,9%
1.6.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	215,8	247,0	237,7	224,5	0,0	104,0%	90,9%	94,4%

1.6.8	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	185,5	0,0	188,0	187,3	0,0	101,0%	-	99,6%
1.6.9	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	8,0	2,8	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.6.10	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	274,7	0,0	0,0	270,7	0,0	98,5%	-	-
1.6.11	4220 – Zakup środków żywności	3,5	0,0	0,0	3,0	0,0	85,5%	-	-
1.6.12	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	107,7	80,0	110,4	54,7	0,0	50,8%	68,4%	49,6%
1.6.13	4260 – Zakup energii	550,8	0,0	0,0	478,2	0,0	86,8%	-	-
1.6.14	4270 – Zakup usług remontowych	211,2	80,0	135,0	122,0	0,0	57,8%	152,5%	90,4%
1.6.15	4280 – Zakup usług zdrowotnych	8,1	0,0	0,0	9,2	0,0	113,2%	-	-
1.6.16	4300 – Zakup usług pozostałych	592,3	0,0	0,0	709,1	0,0	119,7%	-	-
1.6.17	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15,0	0,0	0,0	11,5	0,0	77,0%	-	-
1.6.18	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,7	0,0	0,0	3,5	0,0	199,8%	-	-
1.6.19	4410 – Podróże służbowe krajowe	4,3	10,0	10,0	5,4	0,0	126,4%	53,8%	53,8%
1.6.20	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.6.21	4430 – Różne opłaty i składki	36,4	24,0	51,0	39,0	0,0	107,0%	162,4%	76,4%
1.6.22	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	234,6	264,0	273,5	273,5	0,0	116,6%	103,6%	100,0%
1.6.23	4480 – Podatek od nieruchomości	16,4	17,0	17,0	16,9	0,0	102,8%	99,2%	99,2%
1.6.24	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	15,1	16,0	15,8	15,1	0,0	100,0%	94,4%	95,5%
1.6.25	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	107,6	40,0	70,0	63,7	0,0	59,2%	159,3%	91,0%
1.6.26	4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,7	1,7	0,0	-	-	100,0%
1.6.27	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	0,2	0,2	0,0	200,0%	-	100,0%

1.6.28	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,1	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
1.6.29	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	30,2	26,0	41,0	39,7	0,0	131,6%	152,9%	96,9%
1.6.30	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14,9	0,0	177,7	177,7	0,0	1192,3%	-	100,0%
1.6.31	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	884,8	42,0	834,6	803,8	0,0	90,8%	1913,7%	96,3%
1.7	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	112 818,7	103 023,0	118 395,1	117 868,9	0,0	104,5%	114,4%	99,6%
1.7.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	65,1	35,0	51,0	50,5	0,0	77,6%	144,3%	99,0%
1.7.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	25 628,0	40 594,9	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.7.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	926,2	1 106,0	1 081,5	1 076,2	0,0	116,2%	97,3%	99,5%
1.7.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	37 152,0	39 294,0	39 402,2	39 396,9	0,0	106,0%	100,3%	100,0%
1.7.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 074,1	3 254,0	2 596,2	2 596,1	0,0	125,2%	79,8%	100,0%
1.7.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	6 691,6	7 421,0	7 186,2	7 111,0	0,0	106,3%	95,8%	99,0%
1.7.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	749,5	974,0	845,9	817,8	0,0	109,1%	84,0%	96,7%
1.7.8	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	45,2	0,0	52,2	51,9	0,0	115,0%	-	99,5%
1.7.9	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	26 429,6	23 236,0	23 037,9	22 888,7	0,0	86,6%	98,5%	99,4%
1.7.10	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 084,8	0,0	0,0	1 771,6	0,0	85,0%	-	-
1.7.11	4220 – Zakup środków żywności	1,5	0,0	0,0	1,7	0,0	116,2%	-	-
1.7.12	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	379,4	224,0	351,6	349,7	0,0	92,2%	156,1%	99,5%
1.7.13	4260 – Zakup energii	835,4	0,0	0,0	783,5	0,0	93,8%	-	-
1.7.14	4270 – Zakup usług remontowych	1 145,6	113,0	438,5	429,5	0,0	37,5%	380,1%	97,9%

1.7.15	4280 – Zakup usług zdrowotnych	29,5	0,0	0,0	36,5	0,0	123,9%	-	-
1.7.16	4300 – Zakup usług pozostałych	29 931,5	0,0	0,0	36 991,6	0,0	123,6%	-	-
1.7.17	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	182,1	0,0	0,0	168,8	0,0	92,7%	-	-
1.7.18	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.7.19	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	530,3	0,0	0,0	651,6	0,0	122,9%	-	-
1.7.20	4410 – Podróże służbowe krajowe	2,0	17,0	1,2	0,7	0,0	34,5%	4,1%	57,0%
1.7.21	4430 – Różne opłaty i składki	306,0	213,0	339,9	319,9	0,0	104,5%	150,2%	94,1%
1.7.22	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	788,3	847,0	898,8	898,5	0,0	114,0%	106,1%	100,0%
1.7.23	4480 – Podatek od nieruchomości	89,9	95,0	96,4	95,7	0,0	106,4%	100,7%	99,3%
1.7.24	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	42,2	55,0	49,5	49,3	0,0	116,7%	89,6%	99,7%
1.7.25	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5,0	6,0	5,2	4,9	0,0	98,2%	82,5%	95,2%
1.7.26	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	369,5	99,0	305,2	292,1	0,0	79,0%	295,1%	95,7%
1.7.27	4580 – Pozostałe odsetki	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.7.28	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.7.29	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,1	0,0	0,8	0,8	0,0	650,0%	-	100,0%
1.7.30	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	128,9	163,0	160,7	158,0	0,0	122,6%	96,9%	98,3%
1.7.31	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	415,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.7.32	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 398,8	243,0	899,6	875,3	0,0	62,6%	360,2%	97,3%
1.8	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7 558,7	4 500,0	4 500,0	3 559,5	0,0	47,1%	79,1%	79,1%

1.8.1	2058 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	4 729,1	2 863,0	2 863,0	2 264,9	0,0	47,9%	79,1%	79,1%
1.8.2	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	2 703,1	1 637,0	1 637,0	1 294,6	0,0	47,9%	79,1%	79,1%
1.8.3	6258 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	80,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.8.4	6259 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	46,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.9	01045 – Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	3 500,0	3 500,0	3 491,1	0,0	-	99,7%	99,7%

1.9.1	2058 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	1 925,0	1 925,0	1 920,1	0,0	-	99,7%	99,7%
1.9.2	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	1 575,0	1 575,0	1 571,0	0,0	-	99,7%	99,7%
1.10	01095 – Pozostała działalność	133 760,8	1 807,0	133 569,9	133 548,9	0,0	99,8%	7390,6%	100,0%
1.10.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	130 704,3	0,0	128 151,0	128 130,9	0,0	98,0%	-	100,0%
1.10.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	272,8	272,8	0,0	-	-	100,0%
1.10.3	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	2 391,6	1 124,0	3 807,5	3 807,5	0,0	159,2%	338,7%	100,0%
1.10.4	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10,4	16,0	16,0	16,0	0,0	153,2%	100,0%	100,0%
1.10.5	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	81,0	84,2	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.10.6	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	409,4	430,0	443,9	443,8	0,0	108,4%	103,2%	100,0%
1.10.7	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26,1	34,0	32,1	32,1	0,0	123,0%	94,4%	100,0%

1.10.8	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	73,6	79,0	77,9	77,9	0,0	106,0%	98,6%	100,0%
1.10.9	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	8,9	11,0	10,7	10,7	0,0	120,1%	97,7%	100,0%
1.10.10	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	55,7	0,0	0,0	34,2	0,0	61,4%	-	-
1.10.11	4220 – Zakup środków żywności	0,2	0,0	0,0	0,4	0,0	201,4%	-	-
1.10.12	4260 – Zakup energii	11,7	0,0	0,0	12,4	0,0	105,7%	-	-
1.10.13	4270 – Zakup usług remontowych	4,5	5,0	4,5	4,5	0,0	99,3%	89,3%	100,0%
1.10.14	4280 – Zakup usług zdrowotnych	2,4	0,0	0,0	2,0	0,0	85,3%	-	-
1.10.15	4300 – Zakup usług pozostałych	8,1	0,0	0,0	15,2	0,0	188,0%	-	-
1.10.16	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2,4	0,0	0,0	3,0	0,0	122,3%	-	-
1.10.17	4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,9	0,0	0,0	0,9	0,0	100,0%	-	-
1.10.18	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	15,4	0,0	0,0	15,7	0,0	101,8%	-	-
1.10.19	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,3	1,0	0,7	0,7	0,0	220,8%	71,7%	99,9%
1.10.20	4430 – Różne opłaty i składki	4,8	6,0	4,7	4,5	0,0	94,3%	74,9%	96,7%
1.10.21	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12,1	12,0	13,6	13,6	0,0	112,7%	113,5%	100,0%
1.10.22	4480 – Podatek od nieruchomości	0,7	0,0	0,9	0,9	0,0	117,7%	-	94,8%
1.10.23	4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	640,0	640,0	0,0	-	-	100,0%
1.10.24	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	11,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.10.25	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3,0	5,0	4,0	4,0	0,0	133,3%	80,0%	100,0%
1.10.26	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3,1	3,0	5,3	5,2	0,0	168,0%	174,7%	98,2%
2	020 – Leśnictwo	55,0	0,0	22,4	22,4	0,0	40,8%	-	100,0%
3	050 – Rybołówstwo i rybactwo	2 774,0	2 798,0	2 883,9	2 880,8	0,0	103,9%	103,0%	99,9%
4	100 – Górnictwo i kopalnictwo	0,0	338,0	364,2	361,7	0,0	-	107,0%	99,3%

5	500 – Handel	10 354,0	10 775,0	10 890,0	10 889,8	0,0	105,2%	101,1%	100,0%
6	600 – Transport i łączność	64 291,1	47 932,0	63 647,2	63 023,0	0,0	98,0%	131,5%	99,0%
6.1	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	43 152,4	33 208,0	42 126,9	42 126,9	0,0	97,6%	126,9%	100,0%
6.1.1	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	43 152,4	33 208,0	42 126,9	42 126,9	0,0	97,6%	126,9%	100,0%
6.2	60004 – Lokalny transport zbiorowy	1 427,8	0,0	1 288,8	1 287,2	0,0	90,2%	-	99,9%
6.2.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 427,8	0,0	1 288,8	1 287,2	0,0	90,2%	-	99,9%
6.3	60016 – Drogi publiczne gminne	5 573,2	0,0	2 776,3	2 332,0	0,0	41,8%	-	84,0%
6.3.1	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	5 573,2	0,0	2 776,3	2 332,0	0,0	41,8%	-	84,0%
6.4	60031 – Przejścia graniczne	1 376,0	1 556,0	1 502,1	1 383,5	0,0	100,5%	88,9%	92,1%
6.4.1	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 326,0	1 290,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
6.4.2	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	53,1	0,0	0,0	186,7	0,0	351,4%	-	-
6.4.3	4260 – Zakup energii	0,0	0,0	0,0	318,6	0,0	-	-	-
6.4.4	4270 – Zakup usług remontowych	0,7	0,0	20,0	10,1	0,0	1429,2%	-	50,7%
6.4.5	4300 – Zakup usług pozostałych	42,3	0,0	0,0	162,3	0,0	384,1%	-	-
6.4.6	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 139,9	0,0	0,0	529,6	0,0	46,5%	-	-
6.4.7	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	140,0	230,0	192,2	176,1	0,0	125,8%	76,6%	91,7%
6.5	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	12 619,7	12 948,0	13 024,9	12 994,5	0,0	103,0%	100,4%	99,8%

6.5.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	300,8	161,0	230,1	229,9	0,0	76,4%	142,8%	99,9%
6.5.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 562,0	1 688,3	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
6.5.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	336,7	676,0	204,3	204,2	0,0	60,7%	30,2%	100,0%
6.5.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 572,0	7 832,0	8 253,8	8 253,7	0,0	109,0%	105,4%	100,0%
6.5.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	447,7	684,0	561,6	561,6	0,0	125,4%	82,1%	100,0%
6.5.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 389,3	1 458,0	1 458,0	1 458,0	0,0	104,9%	100,0%	100,0%
6.5.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	175,9	224,0	224,0	205,6	0,0	116,9%	91,8%	91,8%
6.5.8	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	51,9	0,0	50,0	48,0	0,0	92,5%	-	96,0%
6.5.9	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	16,8	15,0	18,0	18,0	0,0	107,5%	120,0%	100,0%
6.5.10	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	345,5	0,0	0,0	544,2	0,0	157,5%	-	-
6.5.11	4260 – Zakup energii	23,0	0,0	0,0	22,1	0,0	96,3%	-	-
6.5.12	4270 – Zakup usług remontowych	43,2	50,0	30,0	27,2	0,0	63,0%	54,4%	90,7%
6.5.13	4280 – Zakup usług zdrowotnych	6,1	0,0	0,0	7,0	0,0	115,1%	-	-
6.5.14	4300 – Zakup usług pozostałych	504,6	0,0	0,0	524,0	0,0	103,9%	-	-
6.5.15	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	33,3	0,0	0,0	39,9	0,0	119,7%	-	-
6.5.16	4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	-	-	-
6.5.17	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	516,2	0,0	0,0	549,3	0,0	106,4%	-	-
6.5.18	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,8	1,0	0,4	0,4	0,0	56,1%	42,5%	98,8%
6.5.19	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	1,0	0,2	0,2	0,0	-	17,9%	99,6%

6.5.20	4430 – Różne opłaty i składki	94,3	60,0	80,0	79,4	0,0	84,2%	132,4%	99,3%
6.5.21	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	143,2	188,0	171,0	171,0	0,0	119,4%	91,0%	100,0%
6.5.22	4480 – Podatek od nieruchomości	1,5	2,0	2,0	1,9	0,0	133,1%	97,0%	97,0%
6.5.23	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	1,0	0,1	0,1	0,0	232,2%	11,0%	99,6%
6.5.24	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	24,4	10,0	25,0	22,2	0,0	90,9%	221,8%	88,7%
6.5.25	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,5	1,0	0,1	0,1	0,0	0,8%	7,9%	98,9%
6.5.26	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,1	2,0	2,0	1,1	0,0	101,3%	55,9%	55,9%
6.5.27	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	19,8	20,0	26,0	25,0	0,0	126,4%	125,2%	96,3%
6.5.28	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	562,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
6.6	60095 – Pozostała działalność	142,0	220,0	2 928,3	2 898,8	0,0	2041,4%	1317,6%	99,0%
6.6.1	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	111,1	155,0	132,0	125,8	0,0	113,2%	81,2%	95,3%
6.6.2	3050 – Zasądzone renty	4,8	5,0	5,0	4,8	0,0	100,0%	96,0%	96,0%
6.6.3	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	40,0	30,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
6.6.4	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
6.6.5	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
6.6.6	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	16,5	18,0	28,0	24,9	0,0	150,6%	138,2%	88,9%
6.6.7	4300 – Zakup usług pozostałych	9,6	0,0	0,0	12,0	0,0	125,6%	-	-
6.6.8	4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	957,5	957,5	0,0	-	-	100,0%
6.6.9	4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	1 677,2	1 677,2	0,0	-	-	100,0%
7	630 – Turystyka	0,0	214,0	214,0	212,0	0,0	-	99,1%	99,1%

8	700 – Gospodarka mieszkaniowa	15 174,9	15 341,0	18 896,8	18 204,1	0,0	120,0%	118,7%	96,3%
9	710 – Działalność usługowa	36 209,3	41 712,0	42 655,5	42 108,0	0,0	116,3%	100,9%	98,7%
10	750 – Administracja publiczna	183 826,0	189 535,0	204 643,0	200 287,9	0,0	109,0%	105,7%	97,9%
10.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	172 881,2	177 644,0	192 821,0	188 530,1	0,0	109,1%	106,1%	97,8%
10.1.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	50 984,0	52 087,0	57 274,9	55 681,3	0,0	109,2%	106,9%	97,2%
10.1.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8 267,3	6 038,0	6 038,0	6 037,3	0,0	73,0%	100,0%	100,0%
10.1.3	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	2 756,4	1 118,0	1 118,0	1 118,0	0,0	40,6%	100,0%	100,0%
10.1.4	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	143,4	111,0	129,6	119,4	0,0	83,3%	107,6%	92,1%
10.1.5	3050 – Zasądzone renty	1,8	2,0	2,0	1,8	0,0	100,0%	92,1%	92,1%
10.1.6	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	10 284,0	10 530,1	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
10.1.7	4001 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	29,9	0,0	0,0	-	-	0,0%
10.1.8	4002 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	-	-	0,0%
10.1.9	4008 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	50,0	61,3	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
10.1.10	4009 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	9,0	17,5	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
10.1.11	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 180,9	6 982,0	8 265,7	8 262,8	0,0	90,0%	118,3%	100,0%
10.1.12	4011 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	64,5	1 284,0	1 284,0	724,4	0,0	1122,5%	56,4%	56,4%
10.1.13	4012 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	21,5	428,0	428,0	241,5	0,0	1122,5%	56,4%	56,4%
10.1.14	4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3,3	4,0	3,8	2,1	0,0	63,2%	52,3%	54,5%

10.1.15	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	63 341,7	68 288,0	67 936,2	67 933,6	0,0	107,2%	99,5%	100,0%
10.1.16	4021 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	113,9	488,0	488,0	260,6	0,0	228,8%	53,4%	53,4%
10.1.17	4022 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	38,0	162,0	162,0	86,9	0,0	228,8%	53,6%	53,6%
10.1.18	4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	595,7	592,0	592,0	560,5	0,0	94,1%	94,7%	94,7%
10.1.19	4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	121,5	126,0	129,7	124,6	0,0	102,6%	98,9%	96,1%
10.1.20	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 240,0	6 044,0	5 112,0	5 112,0	0,0	120,6%	84,6%	100,0%
10.1.21	4041 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	51,0	47,2	12,2	0,0	-	23,9%	25,8%
10.1.22	4042 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	17,0	15,7	4,1	0,0	-	23,9%	25,9%
10.1.23	4048 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29,1	54,0	42,7	42,7	0,0	146,5%	79,0%	100,0%
10.1.24	4049 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5,9	11,0	9,0	9,0	0,0	153,4%	81,7%	100,0%
10.1.25	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	12 512,4	13 641,0	13 307,5	13 257,9	0,0	106,0%	97,2%	99,6%
10.1.26	4111 – Składki na ubezpieczenia społeczne	30,1	309,0	307,5	166,3	0,0	551,9%	53,8%	54,1%
10.1.27	4112 – Składki na ubezpieczenia społeczne	10,0	102,0	101,5	55,4	0,0	551,9%	54,3%	54,6%
10.1.28	4118 – Składki na ubezpieczenia społeczne	105,3	104,0	102,0	100,6	0,0	95,5%	96,7%	98,6%
10.1.29	4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	22,0	23,0	24,0	22,7	0,0	103,1%	98,7%	94,8%
10.1.30	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 444,5	1 945,0	1 578,1	1 530,9	0,0	106,0%	78,7%	97,0%
10.1.31	4121 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3,9	45,0	43,9	22,5	0,0	570,6%	50,0%	51,3%
10.1.32	4122 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,3	15,0	14,6	7,5	0,0	570,6%	50,0%	51,3%
10.1.33	4128 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	13,7	16,0	14,5	12,8	0,0	93,4%	79,9%	88,4%
10.1.34	4129 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2,7	4,0	3,8	2,7	0,0	98,2%	66,8%	71,2%

10.1.35	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	2,6	0,0	0,1	0,1	0,0	2,6%	-	100,0%
10.1.36	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	25,5	12,0	17,0	16,5	0,0	64,7%	137,4%	97,0%
10.1.37	4190 – Nagrody konkursowe	6,5	11,0	11,0	10,0	0,0	154,9%	90,9%	90,9%
10.1.38	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	5 082,9	0,0	0,0	1 477,1	0,0	29,1%	-	-
10.1.39	4211 – Zakup materiałów i wyposażenia	39,6	0,0	0,0	29,4	0,0	74,2%	-	-
10.1.40	4212 – Zakup materiałów i wyposażenia	13,2	0,0	0,0	9,8	0,0	74,2%	-	-
10.1.41	4218 – Zakup materiałów i wyposażenia	44,2	0,0	0,0	47,4	0,0	107,3%	-	-
10.1.42	4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	7,8	0,0	0,0	8,4	0,0	107,3%	-	-
10.1.43	4220 – Zakup środków żywności	74,6	0,0	0,0	67,0	0,0	89,9%	-	-
10.1.44	4260 – Zakup energii	2 066,4	0,0	0,0	1 604,1	0,0	77,6%	-	-
10.1.45	4270 – Zakup usług remontowych	408,1	500,0	829,0	736,5	0,0	180,4%	147,3%	88,8%
10.1.46	4280 – Zakup usług zdrowotnych	35,1	0,0	0,0	53,9	0,0	153,4%	-	-
10.1.47	4300 – Zakup usług pozostałych	5 967,5	0,0	0,0	6 001,2	0,0	100,6%	-	-
10.1.48	4301 – Zakup usług pozostałych	1,4	0,0	0,0	0,3	0,0	23,8%	-	-
10.1.49	4302 – Zakup usług pozostałych	0,5	0,0	0,0	0,1	0,0	23,8%	-	-
10.1.50	4308 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	-	-	-
10.1.51	4309 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	3,7	0,0	-	-	-
10.1.52	4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	72,7	0,0	0,0	13,7	0,0	18,8%	-	-
10.1.53	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	146,2	0,0	0,0	154,4	0,0	105,6%	-	-

10.1.54	4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	12,7	0,0	0,0	11,6	0,0	90,8%	-	-
10.1.55	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15,1	0,0	0,0	32,3	0,0	213,7%	-	-
10.1.56	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	954,1	0,0	0,0	998,8	0,0	104,7%	-	-
10.1.57	4410 – Podróże służbowe krajowe	32,4	41,0	55,5	52,1	0,0	160,9%	127,0%	93,8%
10.1.58	4411 – Podróże służbowe krajowe	3,8	0,0	4,4	4,4	0,0	116,9%	-	100,0%
10.1.59	4412 – Podróże służbowe krajowe	1,3	0,0	1,5	1,5	0,0	116,9%	-	100,0%
10.1.60	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	1,0	5,0	3,3	0,0	-	327,2%	65,4%
10.1.61	4430 – Różne opłaty i składki	129,4	185,0	162,7	156,4	0,0	120,9%	84,6%	96,1%
10.1.62	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 036,2	2 038,0	2 382,6	2 382,6	0,0	117,0%	116,9%	100,0%
10.1.63	4480 – Podatek od nieruchomości	204,5	500,0	238,0	237,5	0,0	116,1%	47,5%	99,8%
10.1.64	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,6	1,0	1,0	0,9	0,0	147,6%	93,0%	93,0%
10.1.65	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	82,9	65,0	105,1	104,3	0,0	125,9%	160,4%	99,2%
10.1.66	4558 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
10.1.67	4559 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,2	6,0	6,0	0,3	0,0	167,6%	4,9%	4,9%
10.1.68	4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1 686,2	1 686,2	0,0	-	-	100,0%
10.1.69	4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1,3	0,0	3,9	3,9	0,0	302,8%	-	100,0%
10.1.70	4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	1 912,0	1 912,0	0,0	-	-	100,0%
10.1.71	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	50,1	20,0	149,1	146,9	0,0	293,3%	734,5%	98,5%
10.1.72	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,7	4,0	7,1	6,3	0,0	232,2%	156,6%	88,5%
10.1.73	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	381,9	396,0	454,7	449,8	0,0	117,8%	113,6%	98,9%

10.1.74	4711 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,9	0,0	6,1	6,1	0,0	668,9%	-	99,7%
10.1.75	4712 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,3	0,0	2,1	2,0	0,0	668,9%	-	98,1%
10.1.76	4718 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4,7	2,0	5,5	5,5	0,0	118,8%	276,3%	100,0%
10.1.77	4719 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,9	1,0	1,1	1,0	0,0	119,8%	104,5%	97,6%
10.1.78	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	67,8	2 852,0	1 353,7	1 079,9	0,0	1593,4%	37,9%	79,8%
10.1.79	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	847,6	550,0	8 136,4	7 461,8	0,0	880,3%	1356,7%	91,7%
10.1.80	6061 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	26,1	26,1	0,0	-	-	100,0%
10.1.81	6062 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	8,7	8,7	0,0	-	-	100,0%
10.2	75018 – Urzędy marszałkowskie	63,8	36,0	36,0	36,0	0,0	56,5%	100,0%	100,0%
10.2.1	2009 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205 Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.	27,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
10.2.2	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	36,0	36,0	36,0	36,0	0,0	100,0%	100,0%	100,0%
10.3	75081 – System powiadamiania ratunkowego	10 681,1	11 662,0	11 593,0	11 528,8	0,0	107,9%	98,9%	99,4%
10.3.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6,1	7,0	6,4	6,4	0,0	104,1%	91,4%	100,0%
10.3.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	398,0	392,7	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
10.3.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 409,2	7 797,0	7 868,5	7 868,1	0,0	106,2%	100,9%	100,0%

10.3.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	635,3	673,0	694,5	694,1	0,0	109,3%	103,1%	99,9%
10.3.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	502,0	686,0	593,0	593,0	0,0	118,1%	86,4%	100,0%
10.3.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 397,8	1 551,0	1 506,2	1 489,5	0,0	106,6%	96,0%	98,9%
10.3.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	179,9	225,0	196,0	184,7	0,0	102,6%	82,1%	94,2%
10.3.8	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	35,6	0,0	0,0	67,7	0,0	190,4%	-	-
10.3.9	4260 – Zakup energii	159,0	0,0	0,0	104,7	0,0	65,8%	-	-
10.3.10	4270 – Zakup usług remontowych	10,5	10,0	30,8	29,8	0,0	284,6%	297,6%	96,6%
10.3.11	4280 – Zakup usług zdrowotnych	7,7	0,0	0,0	8,9	0,0	115,3%	-	-
10.3.12	4300 – Zakup usług pozostałych	80,3	0,0	0,0	186,2	0,0	232,0%	-	-
10.3.13	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8,3	0,0	0,0	7,1	0,0	86,3%	-	-
10.3.14	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1,1	0,0	0,0	1,1	0,0	100,0%	-	-
10.3.15	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,4	1,0	2,0	1,7	0,0	403,3%	165,8%	82,9%
10.3.16	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
10.3.17	4430 – Różne opłaty i składki	0,1	1,0	0,1	0,1	0,0	109,1%	10,3%	99,6%
10.3.18	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	199,4	241,0	241,0	227,2	0,0	113,9%	94,3%	94,3%
10.3.19	4480 – Podatek od nieruchomości	11,0	12,0	12,0	11,3	0,0	102,8%	94,1%	94,1%
10.3.20	4580 – Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
10.3.21	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	37,3	40,0	49,8	47,2	0,0	126,8%	118,1%	94,9%
10.4	75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	199,9	193,0	193,0	193,0	0,0	96,5%	100,0%	100,0%
10.4.1	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	199,9	193,0	193,0	193,0	0,0	96,5%	100,0%	100,0%

11	752 – Obrona narodowa	2 446,4	3 609,0	285 929,0	228 745,7	6 833,5	9350,2%	6338,2%	80,0%
11.1	75212 – Pozostałe wydatki obronne	119,1	429,0	429,0	369,6	0,0	310,3%	86,2%	86,2%
11.1.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	18,6	48,0	48,0	33,3	0,0	178,6%	69,3%	69,3%
11.1.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	305,0	208,5	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
11.1.3	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	7,0	6,1	0,0	-	-	87,8%
11.1.4	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	45,1	0,0	0,0	107,8	0,0	239,1%	-	-
11.1.5	4270 – Zakup usług remontowych	44,9	70,0	159,5	159,0	0,0	354,6%	227,2%	99,7%
11.1.6	4300 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	5,8	0,0	-	-	-
11.1.7	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	9,8	0,0	0,0	10,0	0,0	102,0%	-	-
11.1.8	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	46,7	0,0	-	-	-
11.1.9	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
11.1.10	4430 – Różne opłaty i składki	0,8	4,0	4,0	0,8	0,0	100,0%	19,0%	19,0%
11.2	75224 – Kwalifikacja wojskowa'	2 327,3	3 180,0	2 668,9	2 668,9	0,0	114,7%	83,9%	100,0%
11.2.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	7,7	20,0	10,2	10,2	0,0	131,7%	50,9%	100,0%
11.2.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	908,5	1 000,0	1 105,9	1 105,9	0,0	121,7%	110,6%	100,0%

11.2.3	2120 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 089,9	1 300,0	1 186,5	1 186,5	0,0	108,9%	91,3%	100,0%
11.2.4	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	800,0	332,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
11.2.5	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	23,5	60,0	34,3	34,3	0,0	146,0%	57,2%	100,0%
11.2.6	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
11.2.7	4280 – Zakup usług zdrowotnych	286,9	0,0	0,0	332,0	0,0	115,7%	-	-
11.2.8	4300 – Zakup usług pozostałych	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
11.2.9	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.3	75295 – Pozostała działalność	0,0	0,0	282 831,1	225 707,2	6 833,5	-	-	79,8%
11.3.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	3 363,9	2 119,9	0,0	-	-	63,0%
11.3.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	35 285,9	26 741,6	0,0	-	-	75,8%
11.3.3	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	13 098,9	12 997,8	0,0	-	-	99,2%
11.3.4	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	6 138,6	4 461,1	320,0	-	-	72,7%
11.3.5	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	6 075,0	4 816,7	0,0	-	-	79,3%

11.3.6	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	0,0	645,0	0,0	0,0	-	-	0,0%
11.3.7	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	0,0	855,0	766,7	0,0	-	-	89,7%
11.3.8	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	-	-	100,0%
11.3.9	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	3 913,8	0,0	0,0	-	-	0,0%
11.3.10	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	2,5	2,5	0,0	-	-	100,0%
11.3.11	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	2 500,9	0,0	-	-	-
11.3.12	4300 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	161,3	0,0	-	-	-
11.3.13	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	472,9	467,0	0,0	-	-	98,7%
11.3.14	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	155,8	152,6	0,0	-	-	98,0%
11.3.15	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	362,0	0,0	0,0	-	-	0,0%
11.3.16	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	13 720,7	13 192,0	216,8	-	-	96,1%
11.3.17	6220 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	8 125,4	8 121,4	0,0	-	-	100,0%
11.3.18	6310 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	409,3	353,7	0,0	-	-	86,4%
11.3.19	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	130 842,7	98 055,5	411,6	-	-	74,9%

11.3.20	6410 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	25 072,0	24 929,8	5 885,1	-	-	99,4%
11.3.21	6430 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	25 970,8	18 497,7	0,0	-	-	71,2%
11.3.22	6530 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0,0	0,0	8 290,9	7 339,1	0,0	-	-	88,5%
12	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	365 843,5	357 570,0	395 035,3	394 029,0	0,0	107,7%	110,2%	99,7%
12.1	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	31 347,2	24 483,0	34 997,8	34 971,8	0,0	111,6%	142,8%	99,9%
12.1.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2,2	3,0	6,9	6,9	0,0	315,8%	231,6%	100,0%
12.1.2	3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	35,5	0,0	25,8	25,8	0,0	72,5%	-	100,0%
12.1.3	3070 – Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	323,5	361,0	692,9	692,4	0,0	214,0%	191,8%	99,9%
12.1.4	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 814,0	4 521,7	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
12.1.5	4009 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	22,0	16,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
12.1.6	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	238,7	352,0	266,3	266,3	0,0	111,6%	75,7%	100,0%
12.1.7	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 303,5	1 285,0	1 439,7	1 439,7	0,0	110,4%	112,0%	100,0%
12.1.8	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	77,3	133,0	99,0	99,0	0,0	128,1%	74,4%	100,0%
12.1.9	4050 – Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	8 127,1	9 289,0	8 398,9	8 393,3	0,0	103,3%	90,4%	99,9%
12.1.10	4060 – Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	1 585,6	855,0	1 785,0	1 785,0	0,0	112,6%	208,8%	100,0%
12.1.11	4070 – Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	600,0	737,0	676,7	676,7	0,0	112,8%	91,8%	100,0%

12.1.12	4080 – Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	413,9	292,0	818,8	818,8	0,0	197,8%	280,4%	100,0%
12.1.13	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	279,4	298,0	309,4	309,4	0,0	110,7%	103,8%	100,0%
12.1.14	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	34,0	43,0	38,5	38,5	0,0	113,5%	89,6%	100,0%
12.1.15	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	60,9	115,0	78,0	78,0	0,0	128,1%	67,9%	100,0%
12.1.16	4180 – Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	2 420,5	3 458,0	2 264,7	2 261,0	0,0	93,4%	65,4%	99,8%
12.1.17	4190 – Nagrody konkursowe	140,0	0,0	140,0	140,0	0,0	100,0%	-	100,0%
12.1.18	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 687,3	0,0	0,0	2 928,7	0,0	109,0%	-	-
12.1.19	4220 – Zakup środków żywności	19,7	0,0	0,0	15,2	0,0	77,0%	-	-
12.1.20	4260 – Zakup energii	437,6	0,0	0,0	514,1	0,0	117,5%	-	-
12.1.21	4270 – Zakup usług remontowych	406,1	52,0	314,0	314,0	0,0	77,3%	603,8%	100,0%
12.1.22	4280 – Zakup usług zdrowotnych	18,4	0,0	0,0	13,2	0,0	71,9%	-	-
12.1.23	4300 – Zakup usług pozostałych	981,5	0,0	0,0	930,6	0,0	94,8%	-	-
12.1.24	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	92,1	0,0	0,0	115,6	0,0	125,5%	-	-
12.1.25	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
12.1.26	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4,2	0,0	0,0	4,3	0,0	103,6%	-	-
12.1.27	4410 – Podróże służbowe krajowe	17,6	25,0	33,8	33,7	0,0	191,1%	134,7%	99,5%
12.1.28	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
12.1.29	4430 – Różne opłaty i składki	21,6	15,0	17,2	17,2	0,0	79,9%	114,9%	100,0%
12.1.30	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	50,2	72,0	58,9	58,9	0,0	117,3%	81,8%	100,0%
12.1.31	4480 – Podatek od nieruchomości	38,6	133,0	39,7	39,7	0,0	102,8%	29,9%	100,0%

12.1.32	4500 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
12.1.33	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	8,2	11,0	10,5	10,5	0,0	127,6%	95,2%	100,0%
12.1.34	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,3	3,0	1,3	1,3	0,0	59,4%	44,8%	100,0%
12.1.35	4580 – Pozostałe odsetki	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
12.1.36	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,2	6,0	0,2	0,2	0,0	16,5%	3,3%	100,0%
12.1.37	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	1,0	2,1	2,1	0,0	-	212,3%	100,0%
12.1.38	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9,0	17,0	9,8	9,8	0,0	109,2%	57,9%	100,0%
12.1.39	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	150,0	150,0	0,0	-	-	100,0%
12.1.40	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 907,4	4 086,0	12 675,0	12 675,0	0,0	116,2%	310,2%	100,0%
12.1.41	6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	106,8	106,8	0,0	-	-	100,0%
12.2	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	330 603,7	330 799,0	357 263,5	356 486,7	0,0	107,8%	107,8%	99,8%
12.2.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	311 473,1	315 399,0	340 892,6	340 115,8	0,0	109,2%	107,8%	99,8%
12.2.2	6410 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	19 130,6	15 400,0	16 370,9	16 370,8	0,0	85,6%	106,3%	100,0%
12.3	75412 – Ochotnicze straże pożarne	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
12.3.1	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-

12.4	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	248,6	99,0	99,0	97,8	0,0	39,3%	98,8%	98,8%
12.4.1	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	248,6	99,0	99,0	97,8	0,0	39,3%	98,8%	98,8%
12.5	75421 – Zarządzanie kryzysowe	1 574,9	2 189,0	2 189,0	2 046,9	0,0	130,0%	93,5%	93,5%
12.5.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	257,0	330,0	330,0	302,6	0,0	117,7%	91,7%	91,7%
12.5.2	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6,6	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
12.5.3	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	341,0	1 036,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
12.5.4	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
12.5.5	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	448,3	0,0	0,0	675,7	0,0	150,7%	-	-
12.5.6	4220 – Zakup środków żywności	2,9	0,0	0,0	2,0	0,0	66,3%	-	-
12.5.7	4260 – Zakup energii	42,0	0,0	0,0	48,4	0,0	115,1%	-	-
12.5.8	4270 – Zakup usług remontowych	17,2	12,0	10,5	8,9	0,0	51,6%	74,1%	84,7%
12.5.9	4300 – Zakup usług pozostałych	94,7	0,0	0,0	191,4	0,0	202,2%	-	-
12.5.10	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	46,5	0,0	0,0	48,7	0,0	104,9%	-	-
12.5.11	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	9,5	0,0	0,0	10,6	0,0	111,4%	-	-
12.5.12	4430 – Różne opłaty i składki	29,3	37,0	42,9	35,5	0,0	121,3%	95,9%	82,7%
12.5.13	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,2	1,0	1,0	0,0	0,0	22,0%	3,4%	3,4%
12.5.14	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,2	11,0	17,4	17,4	0,0	416,4%	157,9%	100,0%
12.5.15	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,4	0,0	2,7	2,7	0,0	190,9%	-	100,0%
12.5.16	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	615,1	1 452,0	747,6	703,2	0,0	114,3%	48,4%	94,1%
12.6	75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	844,2	0,0	126,2	126,2	0,0	15,0%	-	100,0%

12.6.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	828,5	0,0	126,2	126,2	0,0	15,2%	-	100,0%
12.6.2	4180 – Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	15,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
12.7	75495 – Pozostała działalność	975,0	0,0	359,8	299,5	0,0	30,7%	-	83,2%
12.7.1	2120 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	24,0	24,0	0,0	-	-	100,0%
12.7.2	6320 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	778,1	0,0	239,8	218,7	0,0	28,1%	-	91,2%
12.7.3	6420 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	196,8	0,0	96,0	56,8	0,0	28,9%	-	59,2%
13	755 – Wymiar sprawiedliwości	6 845,5	7 179,0	7 179,0	7 134,4	0,0	104,2%	99,4%	99,4%
14	756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3 117,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
15	758 – Różne rozliczenia	13 768,9	11 430,0	15 043,9	15 043,3	0,0	109,3%	131,6%	100,0%
16	801 – Oświata i wychowanie	299 667,4	30 378,0	60 049,6	56 125,7	0,0	18,7%	184,8%	93,5%
16.1	80101 – Szkoły podstawowe	1 287,9	0,0	3 800,1	3 799,4	0,0	295,0%	-	100,0%
16.1.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	989,4	0,0	862,9	862,9	0,0	87,2%	-	100,0%

16.1.2	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.1.3	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	22,5	0,0	14,5	14,5	0,0	64,4%	-	100,0%
16.1.4	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	12,0	0,0	27,0	26,4	0,0	219,6%	-	97,6%
16.1.5	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	250,0	0,0	2 895,6	2 895,6	0,0	1158,3%	-	100,0%
16.2	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	76,4	0,0	32,5	32,5	0,0	42,5%	-	100,0%
16.2.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	76,4	0,0	32,5	32,5	0,0	42,5%	-	100,0%
16.3	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	31 532,2	0,0	340,5	339,0	0,0	1,1%	-	99,6%
16.3.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	31 509,9	0,0	332,5	331,0	0,0	1,1%	-	99,5%
16.3.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	19,8	0,0	1,5	1,5	0,0	7,6%	-	100,0%
16.3.3	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2,5	0,0	6,5	6,5	0,0	260,0%	-	100,0%
16.4	80104 – Przedszkola	199 282,6	0,0	1 783,8	1 782,3	0,0	0,9%	-	99,9%

16.4.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	199 263,3	0,0	1 775,8	1 774,3	0,0	0,9%	-	99,9%
16.4.2	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.4.3	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	16,2	0,0	8,0	8,0	0,0	49,3%	-	100,0%
16.5	80105 – Przedszkola specjalne	879,6	0,0	33,0	32,9	0,0	3,7%	-	99,8%
16.5.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	503,7	0,0	15,0	15,0	0,0	3,0%	-	100,0%
16.5.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	375,9	0,0	18,0	17,9	0,0	4,8%	-	99,6%
16.6	80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	4 447,3	0,0	90,0	75,0	0,0	1,7%	-	83,3%
16.6.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4 444,3	0,0	90,0	75,0	0,0	1,7%	-	83,3%
16.6.2	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.7	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	100,0	94,5	0,0	-	-	94,5%
16.7.1	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	100,0	94,5	0,0	-	-	94,5%

16.8	80115 – Technika	218,3	0,0	165,4	165,4	0,0	75,8%	-	100,0%
16.8.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4,5	0,0	3,0	3,0	0,0	66,7%	-	100,0%
16.8.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	199,8	0,0	158,4	158,4	0,0	79,3%	-	100,0%
16.8.3	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	14,0	0,0	4,0	4,0	0,0	28,6%	-	100,0%
16.9	80116 – Szkoły policealne	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.9.1	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.10	80117 – Branżowe szkoły I stopnia	109,9	0,0	72,0	72,0	0,0	65,5%	-	100,0%
16.10.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	95,9	0,0	72,0	72,0	0,0	75,1%	-	100,0%
16.10.2	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.11	80120 – Licea ogólnokształcące	244,0	0,0	258,0	258,0	0,0	105,7%	-	100,0%
16.11.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18,0	0,0	40,0	40,0	0,0	222,2%	-	100,0%
16.11.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	141,0	0,0	203,0	203,0	0,0	144,0%	-	100,0%

16.11.3	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.11.4	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.11.5	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	68,0	0,0	15,0	15,0	0,0	22,1%	-	100,0%
16.12	80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.12.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.13	80134 – Szkoły zawodowe specjalne	17,0	0,0	3,0	3,0	0,0	17,6%	-	100,0%
16.13.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	17,0	0,0	3,0	3,0	0,0	17,6%	-	100,0%
16.14	80136 – Kuratoria oświaty	21 112,2	22 559,0	23 759,3	23 586,1	0,0	111,7%	104,6%	99,3%
16.14.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	57,2	10,0	32,8	32,8	0,0	57,4%	328,5%	100,0%
16.14.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 655,0	2 855,6	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
16.14.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 047,5	1 121,0	1 328,9	1 328,9	0,0	126,9%	118,5%	100,0%
16.14.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13 308,9	13 690,0	14 380,4	14 373,1	0,0	108,0%	105,0%	99,9%
16.14.5	4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	8,1	8,1	0,0	-	-	100,0%
16.14.6	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	831,5	1 199,0	957,0	955,6	0,0	114,9%	79,7%	99,9%
16.14.7	4049 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.14.8	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 413,0	2 670,0	2 698,2	2 675,1	0,0	110,9%	100,2%	99,1%
16.14.9	4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

16.14.10	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	187,4	310,0	241,8	226,3	0,0	120,7%	73,0%	93,6%
16.14.11	4129 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.14.12	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	96,8	0,0	143,1	143,1	0,0	147,8%	-	100,0%
16.14.13	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	6,7	0,0	50,5	50,5	0,0	748,7%	-	100,0%
16.14.14	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	367,3	0,0	0,0	658,1	0,0	179,2%	-	-
16.14.15	4220 – Zakup środków żywności	6,2	0,0	0,0	5,4	0,0	86,4%	-	-
16.14.16	4260 – Zakup energii	525,7	0,0	0,0	601,4	0,0	114,4%	-	-
16.14.17	4270 – Zakup usług remontowych	77,4	174,0	88,5	75,0	0,0	97,0%	43,1%	84,8%
16.14.18	4280 – Zakup usług zdrowotnych	4,8	0,0	0,0	6,4	0,0	131,1%	-	-
16.14.19	4300 – Zakup usług pozostałych	1 040,1	0,0	0,0	1 128,8	0,0	108,5%	-	-
16.14.20	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	82,7	0,0	0,0	87,0	0,0	105,2%	-	-
16.14.21	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	328,7	0,0	0,0	293,9	0,0	89,4%	-	-
16.14.22	4410 – Podróże służbowe krajowe	53,0	70,0	59,4	38,2	0,0	72,1%	54,5%	64,2%
16.14.23	4430 – Różne opłaty i składki	32,2	30,0	32,1	32,1	0,0	99,5%	106,9%	100,0%
16.14.24	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	339,4	381,0	376,5	376,5	0,0	110,9%	98,8%	100,0%
16.14.25	4480 – Podatek od nieruchomości	92,5	90,0	127,0	127,0	0,0	137,3%	141,1%	100,0%
16.14.26	4500 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	100,0%
16.14.27	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	26,8	29,0	32,0	32,0	0,0	119,3%	110,3%	100,0%

16.14.28	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5,1	5,0	5,4	5,2	0,0	100,4%	103,1%	96,3%
16.14.29	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	55,6	100,0	63,6	47,3	0,0	85,2%	47,3%	74,4%
16.14.30	4580 – Pozostałe odsetki	7,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.14.31	4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	-	-	99,9%
16.14.32	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,5	0,0	1,2	1,2	0,0	27,6%	-	100,0%
16.14.33	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,4	0,0	0,1	0,1	0,0	2,1%	-	100,0%
16.14.34	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	28,9	25,0	39,8	39,6	0,0	137,1%	158,6%	99,6%
16.14.35	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	82,0	0,0	236,9	236,9	0,0	288,8%	-	100,0%
16.15	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 578,2	6 055,0	5 034,3	3 000,6	0,0	116,4%	49,6%	59,6%
16.15.1	2120 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	627,1	710,0	919,2	869,2	0,0	138,6%	122,4%	94,6%
16.15.2	2220 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 951,1	5 345,0	4 115,2	2 131,4	0,0	109,2%	39,9%	51,8%
16.16	80147 – Biblioteki pedagogiczne	14,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.16.1	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	14,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.17	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	2 432,0	0,0	2 482,1	2 481,9	0,0	102,1%	-	100,0%

16.17.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 195,6	0,0	2 113,8	2 113,6	0,0	96,3%	-	100,0%
16.17.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	236,4	0,0	368,4	368,4	0,0	155,8%	-	100,0%
16.18	80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale 80105 Przedszkola specjalne".	4 139,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.18.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4 087,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.18.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	39,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.18.3	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	11,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.19	80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	2 922,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-

16.19.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 696,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.19.2	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	156,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.19.3	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.20	80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26 484,0	0,0	18 814,1	18 401,3	0,0	69,5%	-	97,8%
16.20.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	25 381,8	0,0	17 897,7	17 527,8	0,0	69,1%	-	97,9%
16.20.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 102,3	0,0	916,4	873,4	0,0	79,2%	-	95,3%
16.21	80195 – Pozostała działalność	1 872,6	1 764,0	3 281,5	2 001,9	0,0	106,9%	113,5%	61,0%

16.21.1	2009 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205 Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.	0,0	0,0	386,2	11,7	0,0	-	-	3,0%
16.21.2	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	1 015,9	117,4	0,0	-	-	11,6%
16.21.3	3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń Paragraf ten obejmuje w szczególności:	980,0	989,0	987,0	987,0	0,0	100,7%	99,8%	100,0%
16.21.4	3050 – Zasądzone renty	111,8	108,0	122,3	121,8	0,0	108,9%	112,8%	99,6%
16.21.5	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	90,0	148,9	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
16.21.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	170,3	170,0	173,1	172,1	0,0	101,0%	101,2%	99,4%
16.21.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	14,5	20,0	15,1	15,1	0,0	104,4%	75,5%	100,0%
16.21.8	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	402,5	320,0	358,2	356,3	0,0	88,5%	111,3%	99,5%
16.21.9	4190 – Nagrody konkursowe	29,0	40,0	39,2	39,2	0,0	135,4%	98,1%	100,0%
16.21.10	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	51,4	0,0	0,0	42,8	0,0	83,3%	-	-
16.21.11	4220 – Zakup środków żywności	1,8	0,0	0,0	0,4	0,0	20,8%	-	-

16.21.12	4300 – Zakup usług pozostałych	84,9	0,0	0,0	103,2	0,0	121,6%	-	-
16.21.13	4410 – Podróże służbowe krajowe	22,7	25,0	31,8	31,0	0,0	136,6%	124,0%	97,6%
16.21.14	4420 – Podróże służbowe zagraniczne	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	97,5%	-	99,8%
16.21.15	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3,5	2,0	3,3	3,3	0,0	94,9%	164,5%	100,0%
16.21.16	4780 – Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,1	0,0	0,4	0,4	0,0	400,0%	-	100,0%
17	851 – Ochrona zdrowia	323 290,8	325 049,0	354 115,6	350 415,8	0,0	108,4%	107,8%	99,0%
17.1	85111 – Szpitale ogólne	2 945,6	0,0	9 261,1	9 209,5	0,0	312,6%	-	99,4%
17.1.1	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	221,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
17.1.2	6430 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1 749,1	0,0	8 061,1	8 061,1	0,0	460,9%	-	100,0%
17.1.3	6530 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	974,7	0,0	1 200,0	1 148,4	0,0	117,8%	-	95,7%
17.2	85132 – Inspekcja Sanitarna	228 068,7	232 494,0	239 527,7	239 337,1	0,0	104,9%	102,9%	99,9%
17.2.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	439,7	340,0	529,3	528,9	0,0	120,3%	155,6%	99,9%
17.2.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	10 468,0	12 582,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
17.2.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	161 678,2	168 739,0	172 321,1	172 196,0	0,0	106,5%	102,0%	99,9%
17.2.4	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 470,7	13 656,0	12 992,6	12 992,5	0,0	124,1%	95,1%	100,0%
17.2.5	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	28 897,9	28 764,0	29 765,8	29 733,7	0,0	102,9%	103,4%	99,9%
17.2.6	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 766,5	2 983,0	2 946,5	2 942,1	0,0	106,3%	98,6%	99,8%

17.2.7	4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, z późn. zm.)).	296,4	0,0	352,9	352,9	0,0	119,1%	-	100,0%
17.2.8	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	222,4	252,0	335,3	327,4	0,0	147,2%	129,9%	97,6%
17.2.9	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	7 101,6	0,0	0,0	3 747,5	0,0	52,8%	-	-
17.2.10	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 653,9	1 597,0	1 698,0	1 692,6	0,0	102,3%	106,0%	99,7%
17.2.11	4260 – Zakup energii	3 453,8	0,0	0,0	3 339,1	0,0	96,7%	-	-
17.2.12	4270 – Zakup usług remontowych	631,3	516,0	652,8	650,9	0,0	103,1%	126,1%	99,7%
17.2.13	4280 – Zakup usług zdrowotnych	59,8	0,0	0,0	93,3	0,0	156,1%	-	-
17.2.14	4300 – Zakup usług pozostałych	3 874,1	0,0	0,0	4 002,0	0,0	103,3%	-	-
17.2.15	4360 – Opłaty za tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	508,5	0,0	0,0	235,1	0,0	46,2%	-	-
17.2.16	4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	-	-	-
17.2.17	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	149,2	0,0	0,0	230,4	0,0	154,4%	-	-
17.2.18	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	897,3	0,0	0,0	933,5	0,0	104,0%	-	-
17.2.19	4410 – Podróże służbowe krajowe	139,3	160,0	154,6	154,2	0,0	110,7%	96,4%	99,8%
17.2.20	4430 – Różne opłaty i składki	254,2	269,0	297,4	296,6	0,0	116,7%	110,3%	99,7%
17.2.21	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 794,7	3 118,0	3 110,9	3 110,9	0,0	111,3%	99,8%	100,0%
17.2.22	4480 – Podatek od nieruchomości	161,2	170,0	168,1	168,1	0,0	104,3%	98,9%	100,0%
17.2.23	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	97,7	110,0	98,4	98,4	0,0	100,7%	89,5%	100,0%
17.2.24	4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,0	9,0	7,1	7,1	0,0	101,7%	79,3%	100,0%
17.2.25	4530 – Podatek od towarów i usług (VAT)	8,2	5,0	15,0	15,0	0,0	183,2%	300,6%	100,0%

17.2.26	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,7	8,0	2,3	2,3	0,0	29,7%	28,7%	99,9%
17.2.27	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	147,8	194,0	179,1	179,1	0,0	121,2%	92,3%	100,0%
17.2.28	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	509,2	536,0	632,5	632,1	0,0	124,1%	117,9%	99,9%
17.2.29	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	360,0	0,0	261,0	251,2	0,0	69,8%	-	96,2%
17.2.30	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	480,3	600,0	400,3	399,2	0,0	83,1%	66,5%	99,7%
17.2.31	6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	24,5	24,5	0,0	-	-	100,0%
17.3	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 982,4	4 220,0	4 361,7	4 359,1	0,0	109,5%	103,3%	99,9%
17.3.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,0	1,0	0,3	0,3	0,0	26,0%	25,0%	100,0%
17.3.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	366,0	453,4	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
17.3.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	452,0	488,0	508,9	508,9	0,0	112,6%	104,3%	100,0%
17.3.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 337,8	2 443,0	2 518,1	2 518,1	0,0	107,7%	103,1%	100,0%
17.3.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	165,2	235,0	214,1	214,1	0,0	129,6%	91,1%	100,0%
17.3.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	483,9	529,0	512,8	512,8	0,0	106,0%	96,9%	100,0%
17.3.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	42,8	49,0	48,3	48,3	0,0	112,8%	98,5%	100,0%
17.3.8	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	104,5	0,0	0,0	118,5	0,0	113,4%	-	-
17.3.9	4220 – Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	-	-	-
17.3.10	4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
17.3.11	4260 – Zakup energii	24,1	0,0	0,0	21,5	0,0	89,1%	-	-
17.3.12	4270 – Zakup usług remontowych	4,0	4,0	3,0	3,0	0,0	74,3%	74,2%	99,9%
17.3.13	4280 – Zakup usług zdrowotnych	2,2	0,0	0,0	2,6	0,0	117,2%	-	-
17.3.14	4300 – Zakup usług pozostałych	42,9	0,0	0,0	63,9	0,0	148,7%	-	-

17.3.15	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	13,9	0,0	0,0	14,4	0,0	103,5%	-	-
17.3.16	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	219,5	0,0	0,0	229,9	0,0	104,7%	-	-
17.3.17	4410 – Podróże służbowe krajowe	2,0	2,0	4,0	4,0	0,0	200,0%	200,0%	100,0%
17.3.18	4430 – Różne opłaty i składki	11,4	13,0	11,2	11,2	0,0	98,1%	86,4%	100,0%
17.3.19	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	58,5	66,0	64,6	64,6	0,0	110,3%	97,9%	100,0%
17.3.20	4480 – Podatek od nieruchomości	0,5	1,0	0,5	0,5	0,0	108,0%	53,4%	100,0%
17.3.21	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,2	1,0	0,3	0,3	0,0	102,2%	25,2%	99,8%
17.3.22	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,7	3,0	3,6	3,6	0,0	132,4%	121,3%	100,0%
17.3.23	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	1,0	1,3	1,3	0,0	-	131,5%	100,0%
17.3.24	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	2,0	1,4	1,4	0,0	-	71,0%	100,0%
17.3.25	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13,0	15,0	15,9	15,9	0,0	122,0%	106,1%	100,0%
17.4	85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	12 722,0	16 609,0	14 363,9	13 405,3	0,0	105,4%	80,7%	93,3%
17.4.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,3	6,0	6,0	4,1	0,0	125,6%	68,5%	68,5%
17.4.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 777,0	2 329,5	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
17.4.3	4009 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	37,0	23,6	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
17.4.4	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 556,1	10 340,0	8 054,5	7 882,9	0,0	104,3%	76,2%	97,9%
17.4.5	4019 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	6,0	3,0	3,0	0,0	-	49,6%	100,0%
17.4.6	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	559,9	674,0	604,0	596,6	0,0	106,6%	88,5%	98,8%
17.4.7	4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	9,0	14,0	14,0	0,0	-	155,8%	100,0%
17.4.8	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	549,3	884,0	586,2	584,3	0,0	106,4%	66,1%	99,7%
17.4.9	4049 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
17.4.10	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 406,5	2 014,0	1 862,2	1 467,9	0,0	104,4%	72,9%	78,8%

17.4.11	4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	3,0	3,0	2,9	0,0	-	95,9%	95,9%
17.4.12	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	178,1	292,0	280,4	190,8	0,0	107,2%	65,4%	68,1%
17.4.13	4129 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,0	0,0	0,5	0,4	0,0	-	-	86,4%
17.4.14	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	334,8	0,0	0,0	117,1	0,0	35,0%	-	-
17.4.15	4220 – Zakup środków żywności	2,5	0,0	0,0	0,6	0,0	24,5%	-	-
17.4.16	4260 – Zakup energii	130,1	0,0	0,0	85,7	0,0	65,8%	-	-
17.4.17	4270 – Zakup usług remontowych	13,9	50,0	49,4	24,0	0,0	172,3%	48,1%	48,7%
17.4.18	4279 – Zakup usług remontowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
17.4.19	4280 – Zakup usług zdrowotnych	3,8	0,0	0,0	5,5	0,0	142,7%	-	-
17.4.20	4300 – Zakup usług pozostałych	1 686,4	0,0	0,0	1 924,7	0,0	114,1%	-	-
17.4.21	4309 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	22,0	0,0	-	-	-
17.4.22	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	46,8	0,0	0,0	48,1	0,0	102,8%	-	-
17.4.23	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,9	0,0	0,0	0,9	0,0	100,0%	-	-
17.4.24	4410 – Podróże służbowe krajowe	2,4	10,0	8,1	4,7	0,0	198,1%	47,1%	58,3%
17.4.25	4430 – Różne opłaty i składki	30,3	60,0	60,0	23,2	0,0	76,8%	38,7%	38,7%
17.4.26	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	117,7	191,0	191,0	127,1	0,0	108,0%	66,5%	66,5%
17.4.27	4480 – Podatek od nieruchomości	9,0	0,0	12,0	9,2	0,0	102,8%	-	77,0%
17.4.28	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,3	10,0	8,0	0,6	0,0	14,1%	6,0%	7,5%
17.4.29	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	21,4	10,0	9,0	8,9	0,0	41,6%	89,1%	98,7%
17.4.30	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	36,2	38,0	43,0	39,6	0,0	109,3%	104,2%	92,1%
17.4.31	4719 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	0,0	0,2	0,1	0,0	-	-	66,4%
17.4.32	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	28,2	0,0	5,5	5,5	0,0	19,6%	-	100,0%

17.4.33	6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	196,0	210,8	210,8	0,0	-	107,6%	100,0%
17.5	85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	54,5	62,0	60,1	57,5	0,0	105,5%	92,7%	95,7%
17.5.1	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	18,0	3,0	21,0	21,0	0,0	116,7%	700,0%	100,0%
17.5.2	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	36,5	59,0	39,1	36,5	0,0	100,0%	61,9%	93,4%
17.6	85157 – Staże i specjalizacje medyczne	73 378,2	70 106,0	84 420,3	82 074,7	0,0	111,9%	117,1%	97,2%
17.6.1	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	64 795,0	61 908,0	74 222,3	72 191,5	0,0	111,4%	116,6%	97,3%
17.6.2	4320 – Staże i specjalizacje medyczne	8 583,2	8 198,0	10 198,0	9 883,2	0,0	115,1%	120,6%	96,9%
17.7	85195 – Pozostała działalność	2 139,3	1 558,0	2 120,9	1 972,7	0,0	92,2%	126,6%	93,0%
17.7.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	148,7	81,0	162,3	142,6	0,0	95,9%	176,0%	87,8%
17.7.2	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	22,5	41,0	71,0	66,1	0,0	293,5%	161,2%	93,1%
17.7.3	3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
17.7.4	3050 – Zasądzone renty	1 263,3	966,0	958,2	943,8	0,0	74,7%	97,7%	98,5%
17.7.5	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
17.7.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	4,2	3,0	7,0	3,6	0,0	85,3%	118,8%	50,9%
17.7.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,1	1,0	2,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%

17.7.8	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	581,0	464,0	911,2	809,1	0,0	139,3%	174,4%	88,8%
17.7.9	4300 – Zakup usług pozostałych	0,4	0,0	0,0	0,4	0,0	101,9%	-	-
17.7.10	4580 – Pozostałe odsetki	77,7	0,0	0,3	0,3	0,0	0,3%	-	99,8%
17.7.11	4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	29,7	0,0	0,2	0,2	0,0	0,7%	-	100,0%
17.7.12	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,6	0,0	6,7	6,7	0,0	69,1%	-	100,0%
18	852 – Pomoc społeczna	526 880,9	416 912,0	561 589,7	544 719,6	0,0	103,4%	130,7%	97,0%
18.1	85202 – Domy pomocy społecznej	84 390,8	57 479,0	112 913,1	110 322,8	0,0	130,7%	191,9%	97,7%
18.1.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	84 390,8	57 479,0	112 886,9	110 296,6	0,0	130,7%	191,9%	97,7%
18.1.2	6430 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	26,2	26,2	0,0	-	-	100,0%
18.2	85203 – Ośrodki wsparcia	74 347,4	84 180,0	105 091,3	103 405,0	0,0	139,1%	122,8%	98,4%
18.2.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	56 330,3	65 875,0	74 869,2	74 202,9	0,0	131,7%	112,6%	99,1%
18.2.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 106,9	0,0	5 651,3	5 058,1	0,0	240,1%	-	89,5%
18.2.3	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 980,3	18 171,0	20 703,8	20 629,3	0,0	137,7%	113,5%	99,6%
18.2.4	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	180,2	0,0	500,1	478,5	0,0	265,5%	-	95,7%

18.2.5	6310 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	216,0	84,0	3 187,0	2 894,2	0,0	1339,8%	3445,5%	90,8%
18.2.6	6410 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	533,6	50,0	180,0	142,0	0,0	26,6%	284,0%	78,9%
18.3	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	2 180,3	2 824,0	3 096,8	2 303,7	0,0	105,7%	81,6%	74,4%
18.3.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 041,4	1 062,0	1 062,0	1 055,2	0,0	101,3%	99,4%	99,4%
18.3.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	959,4	1 562,0	1 834,8	1 048,4	0,0	109,3%	67,1%	57,1%
18.3.3	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	179,5	200,0	200,0	200,0	0,0	111,4%	100,0%	100,0%
18.4	85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8 452,0	11 234,0	10 772,2	10 625,3	0,0	125,7%	94,6%	98,6%
18.4.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	8 444,2	11 233,0	10 760,1	10 615,8	0,0	125,7%	94,5%	98,7%

18.4.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7,8	1,0	12,2	9,5	0,0	120,9%	948,6%	77,8%
18.5	85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	34 339,3	54 811,0	49 381,7	48 927,5	0,0	142,5%	89,3%	99,1%
18.5.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	34 339,3	54 811,0	49 381,7	48 927,5	0,0	142,5%	89,3%	99,1%
18.6	85215 – Dodatki mieszkaniowe	58 982,0	0,0	102,0	98,5	0,0	0,2%	-	96,6%
18.6.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	58 982,0	0,0	102,0	98,5	0,0	0,2%	-	96,6%
18.7	85216 – Zasiłki stałe	101 116,2	126 870,0	132 671,5	129 617,4	0,0	128,2%	102,2%	97,7%
18.7.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	101 116,2	126 870,0	132 671,5	129 617,4	0,0	128,2%	102,2%	97,7%
18.8	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 465,9	0,0	5 574,7	5 241,7	0,0	212,6%	-	94,0%
18.8.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2 465,9	0,0	5 574,7	5 241,7	0,0	212,6%	-	94,0%
18.9	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	67 899,1	45 895,0	90 403,0	88 334,8	0,0	130,1%	192,5%	97,7%
18.9.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	6 287,1	5 812,0	7 319,4	7 168,4	0,0	114,0%	123,3%	97,9%

18.9.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	61 612,0	40 083,0	83 083,6	81 166,4	0,0	131,7%	202,5%	97,7%
18.10	85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej	134,3	0,0	516,0	495,8	0,0	369,3%	-	96,1%
18.10.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	97,7	0,0	281,8	280,1	0,0	286,7%	-	99,4%
18.10.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	36,6	0,0	98,3	92,9	0,0	253,8%	-	94,5%
18.10.3	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	136,0	122,8	0,0	-	-	90,3%
18.11	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 714,5	4 039,0	7 079,8	5 689,6	0,0	99,6%	140,9%	80,4%
18.11.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	3 478,0	4 039,0	3 661,0	3 289,2	0,0	94,6%	81,4%	89,8%
18.11.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 236,6	0,0	3 418,8	2 400,3	0,0	107,3%	-	70,2%
18.12	85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	32 089,6	24 139,0	32 849,2	32 137,6	0,0	100,1%	133,1%	97,8%

18.12.1	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	32 089,6	24 139,0	32 849,2	32 137,6	0,0	100,1%	133,1%	97,8%
18.13	85231 – Pomoc dla cudzoziemców	1 072,6	521,0	1 756,1	1 600,3	0,0	149,2%	307,2%	91,1%
18.13.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	10,0	1,2	1,2	0,0	-	11,5%	100,0%
18.13.2	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 072,6	511,0	1 755,0	1 599,2	0,0	149,1%	312,9%	91,1%
18.14	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	103,5	3 200,0	3 224,1	181,4	0,0	175,3%	5,7%	5,6%
18.14.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	67,5	3 200,0	3 200,0	157,3	0,0	233,0%	4,9%	4,9%
18.14.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	35,9	0,0	24,1	24,1	0,0	67,0%	-	99,9%
18.15	85295 – Pozostała działalność	53 593,6	1 720,0	6 158,2	5 738,2	0,0	10,7%	333,6%	93,2%
18.15.1	2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	49 013,3	1 114,0	1 166,3	1 161,9	0,0	2,4%	104,3%	99,6%

18.15.2	2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 132,7	0,0	3 713,5	3 305,7	0,0	105,5%	-	89,0%
18.15.3	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	73,8	90,0	90,6	90,6	0,0	122,7%	100,7%	100,0%
18.15.4	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	82,1	0,0	77,8	77,8	0,0	94,8%	-	100,0%
18.15.5	2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	112,7	50,0	69,2	69,2	0,0	61,3%	138,3%	100,0%
18.15.6	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	581,0	346,0	533,2	533,2	0,0	91,8%	154,1%	100,0%
18.15.7	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	62,8	120,0	47,6	47,6	0,0	75,8%	39,7%	100,0%
18.15.8	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	50,0	0,0	0,0	-	-	0,0%
18.15.9	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	52,1	0,0	0,0	48,8	0,0	93,6%	-	-
18.15.10	4300 – Zakup usług pozostałych	0,7	0,0	0,0	0,2	0,0	21,6%	-	-
18.15.11	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1,6	0,0	10,0	3,3	0,0	208,3%	-	33,1%
18.15.12	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	480,8	0,0	400,0	400,0	0,0	83,2%	-	100,0%
19	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	31 655,5	32 237,0	34 889,5	33 971,3	0,0	107,3%	105,4%	97,4%
20	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	10 143,5	2 517,0	13 268,4	10 632,8	0,0	104,8%	422,4%	80,1%

21	855 – Rodzina	1 063 675,3	860 449,0	1 125 317,2	1 118 822,1	0,0	105,2%	130,0%	99,4%
21.1	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 004 656,7	834 640,0	1 049 602,0	1 047 003,2	0,0	104,2%	125,4%	99,8%
21.1.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 002 918,8	834 640,0	1 047 302,0	1 044 843,9	0,0	104,2%	125,2%	99,8%
21.1.2	2060 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 737,9	0,0	2 300,0	2 159,3	0,0	124,2%	-	93,9%
21.2	85503 – Karta Dużej Rodziny	122,9	75,0	116,5	99,2	0,0	80,7%	132,2%	85,1%
21.2.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	122,9	75,0	116,5	99,2	0,0	80,7%	132,2%	85,1%
21.3	85504 – Wspieranie rodziny	1 984,4	0,0	3 778,9	3 545,5	0,0	178,7%	-	93,8%
21.3.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-

21.3.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 984,1	0,0	3 778,9	3 545,5	0,0	178,7%	-	93,8%
21.4	85508 – Rodziny zastępcze	802,7	21,0	2 406,5	2 265,9	0,0	282,3%	10789,9 %	94,2%
21.4.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	90,1	21,0	245,8	245,8	0,0	272,8%	1170,5%	100,0%
21.4.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	712,6	0,0	2 160,7	2 020,1	0,0	283,5%	-	93,5%
21.5	85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	3 814,6	3 274,0	4 586,2	4 530,9	0,0	118,8%	138,4%	98,8%
21.5.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	101,8	101,8	0,0	-	-	100,0%
21.5.2	2210 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	3 714,8	3 274,0	4 251,3	4 236,1	0,0	114,0%	129,4%	99,6%
21.5.3	2230 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	99,8	0,0	233,1	193,0	0,0	193,4%	-	82,8%
21.6	85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 164,6	21,0	13 346,7	12 771,3	0,0	207,2%	60815,7 %	95,7%
21.6.1	2110 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	29,5	21,0	268,6	200,5	0,0	680,5%	954,9%	74,7%
21.6.2	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	6 135,1	0,0	13 078,1	12 570,8	0,0	204,9%	-	96,1%

21.7	85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	19 474,1	15 665,0	20 161,2	19 596,7	0,0	100,6%	125,1%	97,2%
21.7.1	2010 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	19 474,1	15 665,0	20 161,2	19 596,7	0,0	100,6%	125,1%	97,2%
21.8	85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 245,8	3 501,0	3 485,3	3 465,6	0,0	106,8%	99,0%	99,4%
21.8.1	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,7	0,0	2,5	1,3	0,0	189,6%	-	53,6%
21.8.2	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	25,0	2,9	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
21.8.3	4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
21.8.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 502,7	2 586,0	2 632,6	2 632,2	0,0	105,2%	101,8%	100,0%
21.8.5	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	151,5	212,0	180,7	180,7	0,0	119,3%	85,3%	100,0%
21.8.6	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	434,8	480,0	464,7	462,5	0,0	106,4%	96,4%	99,5%
21.8.7	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	50,4	72,0	58,3	55,9	0,0	110,9%	77,6%	95,9%
21.8.8	4300 – Zakup usług pozostałych	12,6	0,0	0,0	0,8	0,0	6,3%	-	-
21.8.9	4410 – Podróże służbowe krajowe	0,0	0,0	10,0	5,1	0,0	-	-	51,2%
21.8.10	4430 – Różne opłaty i składki	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
21.8.11	4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	69,9	81,0	81,0	78,5	0,0	112,2%	96,9%	96,9%
21.8.12	4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	7,6	0,0	30,0	28,1	0,0	369,2%	-	93,5%
21.8.13	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	1,0	4,5	3,9	0,0	6072,0%	394,5%	86,9%
21.8.14	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	15,5	17,0	17,0	16,6	0,0	106,8%	97,4%	97,4%

21.9	85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	18 784,0	3 252,0	26 401,2	24 273,3	0,0	129,2%	746,4%	91,9%
21.9.1	2009 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205 Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.	742,6	1 642,0	2 423,6	1 535,1	0,0	206,7%	93,5%	63,3%
21.9.2	2030 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	9 235,2	0,0	19 423,1	18 901,5	0,0	204,7%	-	97,3%
21.9.3	2059 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	155,2	1 152,0	893,3	821,0	0,0	529,0%	71,3%	91,9%
21.9.4	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	72,3	69,0	79,7	79,7	0,0	110,2%	115,4%	99,9%
21.9.5	4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	38,1	36,0	48,3	48,3	0,0	126,7%	134,2%	100,0%
21.9.6	4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4,1	6,0	6,0	6,0	0,0	145,3%	99,3%	100,0%
21.9.7	4049 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
21.9.8	4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	13,0	11,0	14,3	14,3	0,0	110,0%	129,8%	99,9%
21.9.9	4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	6,5	7,0	8,2	8,2	0,0	126,7%	116,8%	99,4%

21.9.10	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,9	1,0	2,1	2,1	0,0	110,5%	206,6%	99,8%
21.9.11	4129 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,8	1,0	1,1	1,0	0,0	119,7%	97,8%	87,2%
21.9.12	4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	0,0	0,7	0,6	0,0	5686,0%	-	98,5%
21.9.13	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	1 356,8	320,0	3 495,6	2 855,7	0,0	210,5%	892,4%	81,7%
21.9.14	6259 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	34,7	4,0	5,2	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
21.9.15	6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	7 122,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
21.10	85595 – Pozostała działalność	4 625,4	0,0	1 432,7	1 270,5	0,0	27,5%	-	88,7%
21.10.1	2130 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	1 232,7	1 085,6	0,0	-	-	88,1%
21.10.2	6430 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	4 625,4	0,0	200,0	184,9	0,0	4,0%	-	92,4%
22	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 712,3	18 523,0	38 252,2	31 902,2	0,0	190,9%	172,2%	83,4%
23	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 240,0	10 292,0	10 717,1	10 471,1	0,0	113,3%	101,7%	97,7%

24	925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 867,0	1 867,0	1 867,0	1 867,0	0,0	100,0%	100,0%	100,0%
25	926 – Kultura fizyczna	16 520,0	0,0	17 301,4	17 301,4	0,0	104,7%	-	100,0%

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 63)

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2024			Wykonanie 2025			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:		2 991	409 905,3	11 421	3 028	441 477,1	12 150	106,4
01		1 356	208 743,6	12 828	1 350	224 305,9	13 846	107,9
02		3	673,1	18 697	3	627,5	17 431	93,2
03		1 564	190 175,9	10 133	1 608	205 688,7	10 660	105,2
10		68	10 312,8	12 638	67	10 855,0	13 501	106,8
1.	010 – Rolnictwo	527	67 536,7	10 679	536	72 201,5	11 225	105,1
1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	28	3 173,7	9 446	29	3 345,0	9 612	101,8
	01	1	114,8	9 570	2	126,2	5 260	55,0
	03	27	3 058,9	9 441	27	3 218,8	9 934	105,2
1.2	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	118	12 018,1	8 487	116	12 947,4	9 301	109,6
	01	11	1 029,9	7 803	10	1 159,9	9 666	123,9
	03	107	10 988,1	8 558	106	11 787,5	9 267	108,3
1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	83	11 757,1	11 804	87	12 363,9	11 843	100,3
	01	13	1 297,4	8 317	13	1 368,0	8 769	105,4
	03	70	10 459,7	12 452	74	10 995,8	12 383	99,4
1.4	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	293	40 152,3	11 420	299	43 069,3	12 004	105,1
	01	13	978,7	6 274	14	1 141,2	6 793	108,3
	03	280	39 173,5	11 659	285	41 928,1	12 260	105,2
1.5	01095 – Pozostała działalność	5	435,5	7 259	5	475,9	7 932	109,3
	01	5	435,5	7 259	5	475,9	7 932	109,3

2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	19	1 831,0	8 031	17	1 991,5	9 762	121,6
2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	19	1 831,0	8 031	17	1 991,5	9 762	121,6
	01	19	1 831,0	8 031	17	1 991,5	9 762	121,6
3.	500 – Handel	61	8 042,0	10 986	64	8 450,0	11 003	100,1
3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	61	8 042,0	10 986	64	8 450,0	11 003	100,1
	01	7	979,4	11 660	7	889,2	10 585	90,8
	03	54	7 062,6	10 899	57	7 560,8	11 054	101,4
4.	600 – Transport i łączność	53	8 356,5	13 139	59	9 019,6	12 740	97,0
4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	53	8 356,5	13 139	59	9 019,6	12 740	97,0
	01	2	374,1	15 586	1	218,3	18 194	116,7
	03	51	7 982,4	13 043	58	8 801,3	12 646	97,0
5.	710 – Działalność usługowa	28	4 542,8	13 520	28	4 797,5	14 278	105,6
5.1	71015 – Nadzór budowlany	28	4 542,8	13 520	28	4 797,5	14 278	105,6
	01	1	203,8	16 980	1	209,9	17 488	103,0
	03	27	4 339,0	13 392	27	4 587,7	14 159	105,7
6.	750 – Administracja publiczna	805	86 391,3	8 943	817	92 669,3	9 452	105,7
6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	731	77 845,6	8 874	740	83 514,0	9 405	106,0
	01	98	9 059,4	7 704	93	9 212,7	8 255	107,2
	02	3	673,1	18 697	3	627,5	17 431	93,2
	03	630	68 113,1	9 010	644	73 673,8	9 533	105,8
6.2	75081 – System powiadamiania ratunkowego	74	8 545,7	9 624	77	9 155,3	9 908	103,0
	01	69	7 876,7	9 513	72	8 414,5	9 739	102,4
	03	5	669,1	11 151	5	740,8	12 346	110,7

7	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	86	11 932,3	11 562	85	12 660,0	12 412	107,3
7.1	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	86	11 932,3	11 562	85	12 660,0	12 412	107,3
	01	4	249,1	5 190	3	277,5	7 708	148,5
	03	14	1 370,4	8 157	15	1 527,5	8 486	104,0
	10	68	10 312,8	12 638	67	10 855,0	13 501	106,8
8.	801 – Oświata i wychowanie	113	15 187,8	11 200	115	16 703,9	12 104	108,1
8.1	80136 – Kuratoria oświaty	113	15 187,8	11 200	115	16 703,9	12 104	108,1
	01	9	1 116,2	10 335	10	1 398,4	11 653	112,8
	03	104	14 071,7	11 275	105	15 305,5	12 147	107,7
9	851 – Ochrona zdrowia	1 103	183 745,3	13 882	1 094	197 577,1	15 050	108,4
9.1	85132– Inspekcja Sanitarna	1 033	172 125,0	13 886	1 025	185 188,5	15 056	108,4
	01	1 033	172 125,0	13 886	1 025	185 188,5	15 056	108,4
9.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	23	2 955,0	10 706	23	3 241,1	11 743	109,7
	01	5	482,6	8 044	5	544,8	9 080	112,9
	03	18	2 472,4	11 446	18	2 696,3	12 483	109,1
9.3	85146 – Działalność dyspozytorni medycznych	47	8 665,3	15 364	46	9 147,5	16 572	107,9
	01	43	8 070,3	15 640	42	8 440,5	16 747	107,1
	03	4	595,0	12 396	4	707,1	14 730	118,8
10	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	18	1 909,3	8 839	30	3 107,5	8 632	97,7
10.1	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	18	1 909,3	8 839	30	3 107,5	8 632	97,7
	01	12	1 318,6	9 157	18	1 932,9	8 949	97,7
	03	6	590,6	8 203	12	1 174,6	8 157	99,4
11	855 – Rodzina	26	2 948,7	9 451	28	3 174,8	9 449	100,0

11.1	85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	25	2 654,2	8 847	27	2 812,9	8 682	98,1
	01	0	0,0	-	0	0,0	-	-
	03	25	2 654,2	8 847	27	2 812,9	8 682	98,1
11.2	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1	294,5	24 541	1	361,9	30 159	122,9
	03	1	294,5	24 541	1	361,9	30 159	122,9
12	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	102	12 054,1	9 848	102	13 108,4	10 709	108,7
12.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	102	12 054,1	9 848	102	13 108,4	10 709	108,7
	01	9	897,0	8 306	9	868,6	8 043	96,8
	03	93	11 157,1	9 997	93	12 239,7	10 968	109,7
13	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	50	5 427,7	9 046	53	6 016,2	9 459	104,6
13.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	50	5 427,7	9 046	53	6 016,2	9 459	104,6
	01	2	304,0	12 667	3	447,5	12 431	98,1
	03	48	5 123,7	8 895	50	5 568,6	9 281	104,3

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

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

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10

– WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025			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:		11 844,8	16 220,0	40 848,7	28 314,0	239,04	174,56	69,31
1.	750 – Administracja publiczna	114,9	162,0	218,9	186,3	162,14	115,00	85,11
1.1.	Fundusze Europejskie dla łódzkiego 2021–2027	0,0	0,0	34,1	21,0	-	-	61,58
1.2.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	114,9	162,0	184,8	165,3	143,86	102,04	89,45
2.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	124,0	509,3	419,4	-	338,23	82,35
2.1.	Fundusze Europejskie dla łódzkiego 2021–2027	0,0	124,0	89,9	0,0	-	0,00	0,00
2.2.	Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027	0,0	0,0	419,4	419,4	-	-	100,00
3	801 – Oświata i wychowanie	0,0	0,0	6 657,4	685,0	-	-	10,29
3.1	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0,0	0,0	6 657,4	685,0	-	-	10,29
4	851 – Ochrona zdrowia	0,0	999,0	1 005,6	994,7	-	99,57	98,92
4.1	Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027	0,0	999,0	1 005,6	994,7	-	99,57	98,92
5	855 – Rodzina	11 729,9	14 935,0	32 457,5	26 028,6	221,90	174,28	80,19
5.1	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	11 729,9	14 935,0	32 457,5	26 028,6	221,90	174,28	80,19

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 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 63).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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