

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ/P/09/173/2010

Nr ewid. 124/2010/P/09/173/LRZ

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/18 województwo podkarpackie

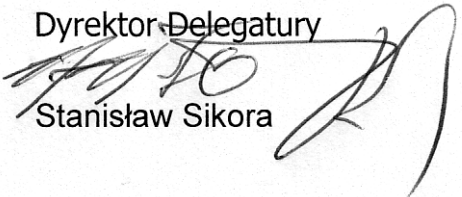
Rzeszów kwiecień 2010 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

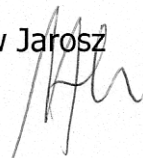
**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/18
województwo podkarpackie**

Dyrektor Delegatury


Stanisław Sikora

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29 kwietnia 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	6
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe	8
Dochody budżetowe	8
Wydatki budżetowe	11
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	14
Zatrudnienie i wynagrodzenia	16
Wydatki majątkowe	18
Zobowiązania.....	21
Dotacje budżetowe dla jednostek samorządu terytorialnego.....	22
Wydatki w układzie zadaniowym.....	25
Inne ustalenia kontroli	26
Ustalenia innych kontroli.....	28
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	29
Protokół.....	29
Wystąpienie pokontrolne	29
Finansowe rezultaty kontroli	29

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, w okresie od 6 stycznia 2010 r. do 2 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę **Wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie.**

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i przeprowadzona została pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w 4 jednostkach: Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie (Urządzie), Podkarpackim Kuratorium Oświaty w Rzeszowie (Kuratorium), Podkarpackim Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii zs. w Krośnie (WIWet.) oraz w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków zs. w Przemyśle (UOZ).

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 85/18 budżetu państwa jest Wojewoda Podkarpacki. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w części nr 85/18 funkcjonowało 36 jednostek budżetowych – w tym 35 dysponentów III stopnia, 1 zakład budżetowy, 4 gospodarstwa pomocnicze oraz 29 rachunków dochodów własnych.

Wykonane w 2009 r. wydatki części 85/18 w wysokości 1.695.913 tys. zł stanowiły 0,57% wydatków budżetu państwa ogółem, a zrealizowane dochody w wysokości 73.250 tys. zł – 0,03% dochodów budżetu państwa.

Wojewoda Podkarpacki w 2009 r. realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji państwa na łączną kwotę 1.695.913 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (1.704.560 tys. zł).

Główne funkcje państwa, w ramach których Wojewoda realizował zadania, to:

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf

- funkcja 2 *Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego*, w ramach której realizowano 4 zadania na łączną kwotę 283.069 tys. zł, tj. 16,7% wydatków budżetu Wojewody ogółem,
- funkcja 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, w ramach której realizowano 3 zadania na łączną kwotę 839.102 tys. zł, tj. 49,5% wydatków ogółem,
- funkcja 19 *Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej*, w ramach której realizowano 5 zadań na łączną kwotę 117.179 tys. zł, tj. 7% wydatków ogółem.
- funkcja 20 *Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna*, w ramach której realizowano 2 zadania na łączną kwotę 176.867 tys. zł, tj. 10,4% wydatków ogółem.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2009 r. budżetu państwa w części 85/18 województwo podkarpackie.

Wojewoda prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*⁵, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do wymogów przepisu art. 47 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych* i ustalonych procedur kontroli.

Dochody zrealizowane w części nr 85/18 województwo podkarpackie w 2009 r. wyniosły 73.250,1 tys. zł, a wydatki ogółem wyniosły 1.695.913,3 tys. zł.

Objęte kontrolą jednostki podległe Wojewodzie otrzymały pozytywne oceny realizacji swoich planów finansowych w ramach wykonania budżetu państwa w części 85/18. Dokonywały one wydatków w granicach posiadanych limitów środków, w sposób celowy i oszczędny, a otrzymane środki z rezerw celowych budżetu państwa wykorzystywały zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w 4 jednostkach budżetowych dysponentach III stopnia, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23)

oraz sprawozdania za IV kwartał 2009 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń

⁵ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁶ w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

Kontrola przenoszenia danych z 8 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z oraz Rb-30 (z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych), Rb-31 (gospodarstw pomocniczych) i Rb-34 (dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych) nie wykazała błędów.

Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu do Wojewody Podkarpackiego nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁶ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Najwyższa Izba Kontroli ocenia:

- pozytywnie – we wszystkich 4 jednostkach dysponentach III stopnia.

Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 469 dowodów księgowych (od 83 do 159 w poszczególnych jednostkach). We wszystkich 4 jednostkach doboru próby dokonano metodą monetarną⁷. Łączna wartość operacji gospodarczych, udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi, wyniosła 11.697,7 tys. zł, a czterema dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi⁸ - 90 tys. zł.

Dochody budżetowe

Dochody zrealizowane w części nr 85/18 województwo podkarpackie w 2009 r. wyniosły 73.250,1 tys. zł, czyli 112% kwoty zaplanowanej (65.199 tys. zł) oraz 113% dochodów roku 2008 (64.850,5 tys. zł).

Przekroczenie planu dochodów spowodowane zostało wykonaniem wyższych dochodów:

- w dziale 750 - *Administracja publiczna* z wpływów z tytułu mandatów karnych większych o kwotę 4.854,2 tys. zł, z uwagi na wzrost liczby i kwoty nałożonych mandatów karnych w stopniu wyższym niż przewidywano na etapie planowania;
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* z wyższych wpływów z wyegzekwowanych przez komorników kwot z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego o kwotę 2.875,5 tys. zł oraz w związku z zaliczeniem do dochodów zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości (wraz z odsetkami) w kwocie wyższej o 1.426,1 tys. zł niż pierwotnie planowano;
- w dziale 710 *Działalność usługowa* z wyższych wpływów z grzywien, mandatów karnych i innych kar pieniężnych o kwotę 151,9 tys. zł oraz wpływów z tytułu opłaty legalizacyjnej i prolongacyjnej, większych o kwotę 162,9 tys. zł niż planowano.

⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁸ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Wpływ na przekroczenie planu dochodów miały także uzyskane dochody nieplanowane, trudne do przewidzenia na etapie planowania. Zrealizowano je w 20 działach na łączną kwotę 465,6 tys. zł, w tym ze zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami – w kwocie 229,3 tys. zł, oraz z wpływów z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – w kwocie 47,8 tys. zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli dochody budżetu państwa w części 85/18 zostały w 2009 r. zrealizowane prawidłowo, a różnice pomiędzy kwotami dochodów planowanych a zrealizowanych oraz dochody nieplanowane – wynikały z przyczyn niezależnych od dysponenta części 85/18.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

W wyniku kontroli dochodów w wysokości 2.505,3 tys. zł, stanowiących 3,4% dochodów zrealizowanych w części 85/18⁹, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez Wojewodę Podkarpackiego – i przez objętą kontrolą jednostki podległe – rzetelnie pobierane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

Ustalono, że w 10 przypadkach, przy księgowaniu przypisu należności budżetowych na koncie 221 i 750 – na łączną kwotę 495,7 tys. zł (dz. 750 rozdz. 75011 § 0690) – w zapisach księgowych podano niepełny opis operacji, co stanowiło naruszenie przepisu art. 23 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

Innym uchybieniem w księgowaniu dochodów było ujęcie w ewidencji – w dniu 31 grudnia 2009 r. – przypisu należności za wydawanie zezwoleń na pracę cudzoziemców w kwocie 1.950 zł na koncie 750 (strona Ma) w § 0570 - *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* (dział 750, rozdział 75011).

Ujawnione uchybienia w księgowaniu dochodów, spowodowane przez niedoświadczonego pracownika, nie miały negatywnego wpływu na sporządzane sprawozdania budżetowe.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 97.030,3 tys. zł i były wyższe o 33,7% w porównaniu do roku 2008. Wynikało to

⁹ próba dochodów została wylosowana zgodnie z metodyką, podaną w *Programie kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.*

¹⁰ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

głównie z niezwróconych kwot z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w wysokości 68.722,6 tys. zł oraz z braku wpłat z tytułu nałożonych mandatów karnych w wysokości 14.818,4 tys. zł.

Zaległości netto - wyższe o 34,4% w porównaniu do 2008 r. - wyniosły 93.694,4 tys. zł. Dotyczyły one głównie: działu 852 *Pomoc społeczna § 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.* (68.271,4 tys. zł) z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego; działu 750 *Administracja publiczna § 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* (14.618,1 tys. zł) z tytułu nałożonych mandatów karnych, objętych postępowaniem egzekucyjnym, oraz działu 700 *Gospodarka mieszkaniowa § 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.* (4.090,4 tys. zł) z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. Największy przyrost zaległości w 2009 r. wystąpił w dziale 852 *Pomoc społeczna*, w którym wzrosły one, w porównaniu do 2008 roku, o 20.997,6 tys. zł i na koniec 2009 r. wyniosły 68.448,9 tys. zł.

Wzrost powyższych należności wynikał przede wszystkim z niskiej skuteczności działań windykacyjnych, podejmowanych przez wójtów wobec dłużników alimentacyjnych.

Przedawnieniu uległy należności z tytułu nałożonych mandatów karnych w kwocie 2.359 tys. zł, w dziale 750 *Administracja publiczna* (w § 0570), niewyegzekwowane w toku postępowania egzekucyjnego. Mandaty te nałożone były głównie na osoby pozostające w złej sytuacji materialnej, stąd ich egzekucja była nieskuteczna, o czym świadczyły liczne dokumenty o nieściągalności, przekazane przez naczelników urzędów skarbowych. Podstawą prawną przedawnienia należności był przepis art. 45 § 3 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. – *Kodeks wykroczeń*.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że Urząd – spisując przedawnione należności budżetowe z ewidencji księgowej w łącznej kwocie 2.359 tys. zł – nie przestrzegał postanowień zawartych w pkt 66 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*¹².

Praktyką Urzędu było spisywanie należności przedawnionych poprzez wyksięgowanie przypisu z konta 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (strona Ma) oraz z konta

¹² Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

750 - *Przychody i koszty finansowe* (strona Wn). Zgodnie z cyt. powyżej przepisem rozporządzenia Ministra Finansów – *pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, [...] księguje się na stronie Wn konta 760.*

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, należności przedawnione powinny być zaliczone do pozostałych kosztów operacyjnych, czyli przeksięgowane z należności na konto 760 - *Pozostałe przychody i koszty* lub zaksięgowane na koncie pozabilansowym.

Wojewoda Podkarpacki w 2009 r. podjął 412 decyzji o umorzeniu należności w kwocie 148,1 tys. zł oraz 680 decyzji o odroczeniu i rozłożeniu na raty należności w kwocie 284,1 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do zasadności umorzenia, odroczenia oraz rozłożenia na raty należności w łącznej kwocie 96,6 tys. zł, w zbadanych – wybranych losowo – decyzjach o tych ulgach, dotyczących 121 dłużników.

Po stronie dochodów nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/18 - województwo podkarpackie wyniosły 1.695.913,3 tys. zł. W kwocie tej 90,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1.529.854,3 tys. zł oraz pozytywnie sposób rozdysponowana dotacji.

Ministerstwo Finansów w 2009 r. przekazało na rachunek Wojewody kwotę 1.700.527,7 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (4.614,4 tys. zł, czyli 2,2% środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w grudniu 2009 r.) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w cyt. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*. Gospodarka środkami pieniężnymi prowadzona była rzetelnie, na podstawie posiadanego przez dysponenta części 85/18 dobrego rozeznania w zakresie realizacji wydatków i potrzeb finansowych przez podległe jednostki.

Zasilanie rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia przebiegało zgodnie z ustalonym harmonogramem i w terminach zapewniających bieżące finansowanie ich zadań, z uwzględnieniem środków niewygasających. Środki finansowe w grudniu 2009 r. zostały przekazane w wysokościach wynikających z zapotrzebowania podległych

jednostek budżetowych. Nie stwierdzono przypadków zwiększonego zapotrzebowania na środki finansowe w grudniu 2009 r., a szczególnie w ostatniej dekadzie grudnia 2009 r., które nie byłyby ujęte w obowiązującym harmonogramie zasilania.

W 2009 r. Wojewoda Podkarpacki dokonywał przeniesień wydatków zgodnie z przepisem art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, ze zm.), między rozdziałami i paragrafami, nie zwiększając planowanych wydatków na wynagrodzenia. Wojewoda wydał 131 decyzji w sprawie zmian w budżecie tej części, a Minister Finansów – 105 decyzji bezpośrednio zmieniających budżet.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że przeniesienia wydatków spowodowane były koniecznością dostosowania ich do realizowanych zadań i aktualnych potrzeb, odmiennych od pierwotnie zakładanych.

Wydatki ogółem wyniosły 1.695.913,3 tys. zł i były o 0,5% niższe od planu po zmianach. Największy udział miały wydatki poniesione w 3 działach, tj. w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, 600 *Transport i łączność*, 851 *Ochrona zdrowia*, które wyniosły 1.274.835 tys. zł i obejmowały 75,2% ogółu wydatków części.

Znaczące dla części 85/18 wydatki, stanowiące 75% zrealizowanych wydatków ogółem, obejmowały rozdziały:

- 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 582.290,4 tys. zł,
- 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* – 115.155,1 tys. zł,
- 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* – 112.876,8 tys. zł,
- 85141 – *Ratownictwo medyczne* – 99.635,9 tys. zł,
- 85202 – *Domy pomocy społecznej* – 71.133,6 tys. zł,
- 85214 – *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* – 66.246,3 tys. zł,
- 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – 62.257,7 tys. zł,
- 75011 – *Urzędy wojewódzkie* – 59.909,7 tys. zł,
- 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów* – 49.879,7 tys. zł,
- 60003 – *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe* – 48.901,2 tys. zł,

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niższe od planowanego wykonanie

wydatków wynikało głównie z faktu niepełnego wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Największe kwoty niewykorzystanych środków (w tym z rezerw budżetu państwa), wystąpiły w działach:

- 852 *Pomoc społeczna*, w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 3.035 tys. zł. W ramach § 2010 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami* nie wykorzystano 3.035 tys. zł środków (0,5% planu po zmianach), których planowana wysokość w pełni zabezpieczała potrzeby zgłoszone przez gminy. Wydatki realizowane w tej podziale klasyfikacji budżetowej obejmowały świadczenia udzielane na podstawie: ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹³ oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁴. Niepełne wykorzystanie środków było spowodowane trudnościami w oszacowaniu przez gminy potrzeb w zakresie liczby i wysokości świadczeń alimentacyjnych, wprowadzonymi w 2009 r. zmianami okresu zasiłkowego oraz wysokości zasiłków rodzinnych, zmniejszeniem liczby korzystających ze świadczeń rodzinnych w wyniku uzyskania uprawnień do świadczeń rodzinnych za granicą, związku z podjęciem tam zatrudnienia;
- 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, w rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów* – 1.912 tys. zł. W ramach § 2030 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* nie wykorzystano 1.911,6 tys. zł (5% planu po zmianach). Wydatki w tym rozdziale realizowane były na podstawie: ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹⁵, uchwały Rady Ministrów Nr 57/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie Rządowego Programu Pomocy Uczniom w 2009 r. „Wyprawka Szkolna”¹⁶, rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r. w sprawie przyjęcia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006¹⁷. Niepełne wykorzystanie środków było spowodowane

¹³ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

¹⁶ Uchwała Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie Rządowego Programu Pomocy Uczniom w 2009 r. „Wyprawka szkolna”

¹⁷ Dz. U. Nr 166, poz. 1745 ze zm.

zawyżeniem szacunkowej liczby uczniów, którzy mogliby ubiegać się o pomoc w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna”, podaną przez poszczególne gminy. Dotacja na ten cel, w kwocie 5.503,7 tys. zł, została przekazana do wszystkich 159 gmin województwa podkarpackiego. Wykorzystano z niej 4.095,9 tys. zł, tj. 74,4% otrzymanych środków, pokrywając całość potrzeb. W tym rozdziale nie wykorzystano także środków w kwocie 503,7 tys. zł, przekazanych na pomoc materialną o charakterze socjalnym, których podziału na gminy dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej (bez możliwości zmiany przez Wojewodę). W 62 gminach, które zwróciły dotację, odnotowano mniejszą niż w latach poprzednich liczbę wniosków o przyznanie pomocy. Niektórzy uprawnieni nie odebrali świadczeń w terminie lub nie przedłożyli wymaganych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele edukacyjne;

- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* – 536,6 tys. zł. W poszczególnych podziałkach nie wykorzystano: § 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 229 tys. zł (17,4% planu po zmianach), § 4600 – *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – 161 tys. zł (94,7% planu po zmianach), § 4590 – *Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych* – 73 tys. zł (9,2% planu po zmianach). Niewykorzystane kwoty odnoszą się głównie do środków pochodzących z poz. 14 rezerw celowych. Zostały one zapotrzebowane jako zabezpieczenie na wypadek konieczności podjęcia działań związanych z likwidacją ognisk chorobowych oraz na odszkodowania w przypadku wystąpienia nieprzewidzianych epizootii. Środki te nie zostały wykorzystane bowiem w 2009 r. na terenie województwa podkarpackiego występowała bardzo dobra sytuacja epizootyczna.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zaplanowane w układzie wykonawczym na 2009 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wynosiły 126.378 tys. zł. Po nowelizacji ustawy budżetowej, plan wydatków bieżących jednostek budżetowych uległ zmniejszeniu do kwoty 125.109 tys. zł. W stosunku do wydatków w 2008 r. planowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wzrosły o 17.877 tys. zł, w tym planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne – o 11.474 tys. zł (tj. 64,2% wzrostu planowanych wydatków ogółem). Plan wydatków był zgodny z limitem określonym przez Ministerstwo Finansów, zaś jego opracowanie poprzedzone zostało analizami sporządzanymi na etapie prac nad projektem budżetu na 2009 r. Po

zwiększeniach, dokonanych przez Ministra Finansów środkami z rezerw celowych z części 29 oraz przeniesieniami, dokonanymi przez Wojewodę, plan po zmianach wynosił 132.331 tys. zł (wzrost o 7.222 tys. zł, tj. o 5,8% do planu po nowelizacji ustawy budżetowej). Wykonanie wydatków jednostek budżetowych wyniosło 131.192 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

Przed przekazaniem środków Wojewoda na bieżąco analizował zapotrzebowania jednostek w zakresie wydatków, na podstawie których dysponowano informacjami o potrzebach związanych z tzw. „utrzymaniem”, dotyczącym zakupu towarów i usług, bazą lokalową i nakładami na jej eksploatację. Okresowo sporządzane były także analizy kosztów funkcjonowania podległych jednostek, w tym porównania struktury kosztów w jednostkach. Powyższe informacje zawarte były w kwartalnych i w rocznej ocenie realizacji budżetu, w informacjach z zakresu nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej kierowników administracji zespolonej, służb, inspekcji i straży stanowiących aparat pomocniczy Wojewody oraz w analizach zatrudnienia i wynagrodzeń sporządzanych na koniec każdego kwartału.

Kontrolą objęto wybrane losowo – metodą monetarną – wydatki, dotyczące zakupu towarów i usług, obejmujące 114 transakcji o wartości 5.871 tys. zł (0,35% wydatków w części 85/18 w 2009 r. i ustalono, że wydatki te zostały poniesione w sposób celowy, realizacja wydatków majątkowych przebiegała zgodnie z harmonogramem, zakupy dokonywane były wyłącznie za zgodą głównego księgowego, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dokonane zakupy skutkujące zapłaceniem odsetek lub kar umownych, zakupy inwestycyjne zostały zaliczone do właściwej grupy środków trwałych, nie występowały mechanizmy korupcjogenne, środki na zakupy i usługi były ujęte w planie finansowym. Każdy wybrany do kontroli wydatek i operacja gospodarcza, która została nim sfinansowana, podlegały badaniu i ocenie pod względem legalności, gospodarności i celowości. Kontrola wykazała, że badane wydatki były dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Na wykonanie budżetu części 85/18 w istotny sposób wpłynęły ograniczenia wydatków w kwocie 71.275 tys. zł, usankcjonowane nowelizacją ustawy budżetowej. Dotyczyły one głównie wydatków na dotacje ale także wydatków jednostek budżetowych podległych Wojewodzie, które zmniejszono o 7.521 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podjęte przez jednostki budżetowe w celu ograniczenia kosztów ich funkcjonowania. W ich wyniku bieżące

wydatki rzeczowe były w 2009 r. niższe o 4.291 tys. zł, tj. o 9,7% od tego rodzaju wydatków zrealizowanych w 2008 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

W związku z wejściem w życie, z dniem 1 sierpnia 2009 r., ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie¹⁸, 2 jednostki budżetowe – dotychczas podległe Wojewodzie – tj. Zespół Karpackich Parków Krajobrazowych w Krośnie i Zespół Parków Krajobrazowych w Przemyślu, stały się samorządowymi jednostkami budżetowymi, podległymi pod samorząd wojewódzki. Miało to niewielki wpływ na zmiany w strukturze zatrudnienia w części 85/18 – w jednostkach tych zatrudnionych było 11 pracowników, nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie w tej części w 2009 r. wyniosło 1.714 osób i było niższe od planowanego o 403 osoby (o 19%) i wyższe niż w 2008 r. o 18 osób (o 1,1%). Największe różnice pomiędzy planowanym i faktycznym zatrudnieniem wystąpiły w dziale 750 *Administracja publiczna*, w którym wykonanie wyniosło 78,5% planu. Powstałe różnice między planowanym a faktycznym zatrudnieniem były wynikiem fluktuacji kadr, polityki Wojewody w zakresie zatrudnienia i funduszu płac, uwzględniającej potrzebę zapewnienia obsady wakujących stanowisk pracy i zabezpieczenia wolnych stanowisk pracy na nieprzewidziane zadania, na które nie uzyskano dodatkowych etatów oraz utrzymanie motywującej roli wynagrodzeń. Wygospodarowana w ramach funduszu wynagrodzeń osobowych część środków finansowych pozwalała na dofinansowanie pracowników w celu zahamowania odchodzenia ich z pracy do innych urzędów i instytucji, oferujących wyższe wynagrodzenia oraz zniwelowania różnic w wynagradzaniu w stosunku do płac pracowników realizujących zadania na rzecz programów strukturalnych, których wynagrodzenia współfinansowane są ze środków unijnych. Wpływ na ww. zjawisko miały także: wydłużone procedury związane z obsadą stanowisk członków korpusu służby cywilnej, założona w ustawie budżetowej wartość etatu kalkulacyjnego niższa od rzeczywistej, wstrzymanie rekrutacji zewnętrznej na stanowiska w komórkach realizujących zadania instytucji pośredniczącej w certyfikacji do czasu otrzymania wiążącego stanowisk Komisji Europejskiej w kwestii możliwości połączenia w ramach

¹⁸ Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.

urzędów wojewódzkich wydziałów certyfikacji z wydziałami zarządzania funduszami europejskimi, zamierzenia Rządu określone w projekcie ustawy o racjonalizacji zatrudnienia zmniejszającej zatrudnienie w urzędach wojewódzkich o 10%, potrzeba zabezpieczenia środków na wypłaty składników wynagrodzeń, których wystąpienia nie da się przewidzieć na etapie konstruowania budżetu (odprawy emerytalno – rentowe, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop), na które w 2009 r. w Urzędzie przeznaczono 547 tys. zł, tj. kwotę równoważną wartości 16 etatów wg ustawy budżetowej na 2009 r. Ponadto do stanu zatrudnienia, wykazywanego w sprawozdaniu Rb – 70, nie wlicza się osób na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich oraz korzystających z zasiłków chorobowych, co w 2009 r. obniżyło faktyczne zatrudnienie w Urzędzie o 27 etatów.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 85/18 wyniosły 78.190,2 tys. zł i były wyższe niż w 2008 r. o 4.165,6 tys. zł (o 5,6%). Stanowiły one 99,7% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.775 zł, w tym w dziale 750 – 3.995 zł. W porównaniu do 2008 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 4,7%. Na ten wzrost wpłynęły przede wszystkim dodatkowe środki, otrzymane z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 1.724,2 tys. zł, przeznaczone m.in. na: dodatki specjalne dla członków korpusu służby cywilnej w jednostkach podległych, zespolonych służbach, inspekcjach i strażach wojewódzkich na 2009 r., sfinansowanie wynagrodzeń w związku ze wzrostem zatrudnienia od 1 czerwca 2009 r. - o 22 członków korpusu służby cywilnej w inspektoratach weterynarii, dodatki służby cywilnej oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne dla 5 urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 października 2008 r., dodatki służby cywilnej dla 3 urzędników przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2009 r., skutków podwyższenia z dniem 1 stycznia 2009 r. uposażenia żołnierza, zatrudnionego w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie. Wzrost planowanych wynagrodzeń był skutkiem wzrostu zatrudnienia w 2008 r., szczególnie w rozdziale 01033 o 7 etatów i w rozdziale 01034 o 55 etatów (odpowiednio o 294,4 tys. zł i o 1.424,5 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że limit wydatków na wynagrodzenia określony w ustawie budżetowej na 2009 r. nie został przekroczony. Nie przekroczono także limitu

zatrudnienia wynikającego z planu na 2009 r. Na pochodne od wynagrodzeń - § § 411, 412, 414 – wydatkowano łącznie 10.862,1 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

W ustawie budżetowej na 2009 r. zaplanowano, że wydatki na wynagrodzenia finansowane środkami pochodzącymi z UE i innych źródeł niepodlegających zwrotowi będą realizowane w dziale 750 w łącznej kwocie 2.909 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zmniejszono je do kwoty 2.321 tys. zł. Powyższa kwota była niższa niż kwota wydatków, wykonanych w 2008 r. na wynagrodzenia finansowane środkami UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi o 162,4 tys. zł (o 6,5%). Wykonane w 2009 r. wydatki w tym zakresie wyniosły 2.187,7 tys. zł, co stanowiło 88,1% wykonania w 2008 r. i 94,3% planu po zmianach na 2009 r.

W 2009 r. Wojewoda podjął 40 decyzji w sprawie zmian wynagrodzeń, w tym skutkujących ich zmniejszeniem o kwotę 71,9 tys. zł. Zaoszczędzone środki przeznaczono na inne wydatki bieżące jednostek budżetowych. Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że zmiany te były celowe i wynikały z bieżących potrzeb jednostek realizujących budżet Wojewody.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zachowane zostały tryb i termin zatrudnienia lub przeniesienia na stanowiska w korpusie służby cywilnej, osób zajmujących wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi, określone w przepisach art. 193 i 195 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o służbie cywilnej*¹⁹. W obowiązującym terminie wprowadzono ograniczenia wynikające z ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. *o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw*²⁰.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

W 2009 r. wydatki majątkowe wyniosły 187.114,5 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (187.629,4 tys. zł), które przeznaczono na:

¹⁹ Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

²⁰ Dz. U. Nr 33, poz. 254

- wydatki i zakupy jednostki oraz jednostek podległych – 32.886,9 tys. zł;
- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 154.227,6 tys. zł.

Wydatki majątkowe realizowane były w ramach przyjętego planu wydatków inwestycyjnych i przeznaczone na roboty, polegające na budownictwie inwestycyjnym, zakupy inwestycyjne realizowane w jednostkach podległych Wojewodzie, w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w pozostałych jednostkach (zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych). Największe środki wydatkowano w dziale 600 *Transport i łączność* (147.940 tys. zł), w tym na: usuwanie skutków powodzi – 56.700 tys. zł (rozdział 60078), naprawy dróg gminnych i powiatowych – 62.187 tys. zł (rozdziały: 60014, 60015, 60016) oraz przejścia graniczne – 28.875 tys. zł (rozdział 60031).

Efekty rzeczowe poniesionych wydatków majątkowych, uzyskane przy udziale środków własnych samorządów, to m.in.: regulacja 10,3 km potoków, prace projektowe, wykupy i przygotowanie gruntów pod roboty związane z melioracjami oraz zabezpieczeniem przeciwpowodziowym, zakupy: 22 zestawów komputerowych, 5 samochodów osobowych, 11 specjalnych samochodów ratowniczych, sprzętu związanego z usuwaniem skutków powodzi (2 silniki do łodzi, 3 pompy szlamowe, 1 ponton, 1 wciągarka do samochodu, 2 samochody ratownicze), budowy i rozbudowy obiektów 3 komend powiatowych PSP oraz budowy sieci strukturalnych dla CPR w 9 KP PSP, modernizacje, przebudowy, odbudowy dróg i obiektów drogowych na drogach powiatowych i gminnych, obejmujące kilkaset odcinków dróg, w tym: 92 zadania na drogach powiatowych (80 robót drogowych, 10 mostowych, 7 związanych z naprawą osuwisk, realizowanych na terenie 22 powiatów), 161 zadań na drogach gminnych (176 robót drogowych i 1 mostowych, realizowanych na terenie 85 gmin), roboty budowlane w Szpitalu Rejonowym w Lubaczowie oraz w budynkach opieki społecznej z terenu 19 powiatów i 2 gmin.

W jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie uzyskane efekty rzeczowe obejmowały m.in.:

- zakupy: 28 zestawów komputerowych, 9 samochodów osobowych, 2 ciężkich samochodów ratowniczych, 6 serwerów, 3 kserokopiarek, 6 oprogramowań, 7 systemów zabezpieczających, 2 rzutników multimedialnych, 4 drukarek, 2 urządzeń Switch, centrali telefonicznej, skanera, inkubatora, mikroskopu, alkotestu, niszcarki, motopompy, pompy wodnej, infomatu,

- roboty budowlane: nadbudowy, rozbudowy i modernizacje obiektów w 6 Powiatowych Inspektoratach Weterynarii, przebudowa kanalizacji w WIWet, przebudowa dróg i placów wewnętrznych Laboratorium Wojewódzkiego WIORIN, przebudowa sieci elektrycznej w budynku Delegatury WIORIN w Krośnie, oraz w obiektach Urzędu – 1 kotłownia gazowa, 1 parking z 20 miejscami, instalacja c. o. w suterrenach, wyjście ewakuacyjne, modernizacja poddasza, elewacja budynku. Prowadzono też roboty budowlane na drogowych i kolejowych przejściach granicznych oraz kupowano dla nich sprzęt.

Wydatki majątkowe dokonywane były zgodnie z harmonogramem wydatków inwestycyjnych.

Z analizy przebiegu wydatkowania środków na inwestycje i zakupy inwestycyjne wynika, że wystąpił 1 przypadek rezygnacji z finansowania zadania, który dotyczył Gminy Dukła, realizującej zadanie w ramach Wieloletniego Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych pn. „Usprawnienie ruchu i poprawa bezpieczeństwa w Gminie Dukła poprzez remont ulic Jana Pawła II i Polnej”, w dziale 600, rozdziale 60016, § 6330. Burmistrz Gminy Dukła w grudniu 2009 r. złożył pisemną rezygnację z dotacji na dofinansowanie ww. zadania, której powodem było to, że wykonawca robót, mimo zrealizowania w całości przewidzianego zakresu robót na zadaniu, wykonał je nienależycie, niestaranie, z wieloma usterkami oraz nie podjął robót związanych z ich usunięciem. W związku z tym zaplanowane na ten cel środki w kwocie 241.600 zł zostały decyzją Wojewody zablokowane.

Przy realizacji wydatków majątkowych w UOZ zs. w Przemysłu stwierdzono jeden przypadek naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²¹, który dotyczył zakupu samochodu osobowego za kwotę 69.800,01 zł brutto, będący jednocześnie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. UOZ, mimo wymogu zawartego w art. 40 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, nie umieścił ogłoszenia o tym przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 17. ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*²², naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem

²¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

²² Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

przepisów o zamówieniach publicznych, dotyczących obowiązku przekazania lub zamieszczenia ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Opis tej nieprawidłowości zamieszczono w podrozdziale **Jednostki podległe Wojewodzie**.

Zobowiązania

Na koniec 2009 r. w części 85/18 zobowiązania ogółem wynosiły 6.489 tys. zł i były o 270 tys. zł, tj. o 4,3% wyższe niż w 2008 r. Wzrost zobowiązań ogółem był pochodną wzrostu wynagrodzeń w 2009 r. w stosunku do 2008 r. o 5,6%: zobowiązania dotyczyły – w 94,4% - dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń. Na koniec 2009 r. w części 85/18 nie było wymagalnych (przeterminowanych) zobowiązań.

Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- informowanie jednostek samorządu terytorialnego o pełnych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wynikających z ustawy budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. *w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*²³
- finansowanie inwestycji budowlanych jedynie w przypadku spełnienia przez inwestorów warunków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*²⁴, w tym, w szczególności, posiadania przez inwestora zaakceptowanego programu inwestycji,
- występowanie z wnioskiem o zwiększenie wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa w sytuacjach uzasadnionych rzeczywistymi potrzebami dysponentów środków.

W odpowiedzi z dnia 30 kwietnia 2009 r., Wojewoda poinformował NIK, że przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym uwagi i wnioski zostały szczegółowo przeanalizowane, a następnie omówione w trakcie narad roboczych i spotkań

²³ Dz. U. Nr 135, poz. 955

²⁴ Dz. U. Nr 120, poz. 831

zorganizowanych przez kierownictwo Urzędu zarówno z dyrektorami wydziałów Urzędu jak również z szefami podległych służb, inspekcji i straży wojewódzkich.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wnioski pokontrolne zostały zastosowane w bieżącej działalności Urzędu.

Dotacje budżetowe dla jednostek samorządu terytorialnego

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r. zaplanowane w części 85/18 dotacje dla j.s.t. uległy zmniejszeniu o 58.826 tys. zł i wyniosły łącznie 1.007.136 tys. zł. Po zmianach dokonanych w trakcie roku plan tych dotacji wynosił 1.410.269 tys. zł.

Dotacje wykonane przez j.s.t. wyniosły 1.402.835 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania, terminowości przekazywania i wykorzystania dotacji. Nie wystąpiły różnice w podejściu do planowania dotacji w latach 2008-2009, a zmiany wielkości dotacji były wynikiem zmiany zakresu dotowanych zadań.

Główne przyczyny zmian wysokości dotacji na zadania j.s.t. były następujące:

- gminy

- zadania własne inwestycyjne – wzrost wydatków rozdz. 60016 – *Drogi publiczne gminne*, w którym kwota zrealizowanych wydatków w 2009 r. była wyższa niż w 2008 r. o około 24.823,9 tys. zł, w wyniku przekazania z rezerw celowych budżetu państwa środków na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, przy równoczesnym braku w 2009 r. środków na realizację programu „Moje Boisko-Orlik 2012”, na który w 2008 r. uzyskano 10.923 tys. zł (rozdział 92601 i 92604),

- zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień – wzrost wydatków w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność*, w którym zrealizowane w 2009 r. wydatki były wyższe niż w 2008 r. o ok. 4.038 tys. zł, w wyniku przekazania z rezerw celowych wyższych środków na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich,

- powiaty

- zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone – wzrost wydatków o ok. 22.450,5 tys. zł, w rozdziale 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, spowodowany wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. zmiany ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*²⁵, która skutkowałą koniecznością objęcia obowiązkiem ubezpieczenia dodatkowej grupy osób bezrobotnych, którzy do dnia 31 grudnia 2008 r. byli zgłaszani do ubezpieczenia jako członkowie rodzin osób zarejestrowanych w urzędzie pracy poprzez posiadanie statusu członka rodziny osoby ubezpieczonej,

- zadania własne inwestycyjne – wzrost, w stosunku do 2008 r. – o ok. 21.909 tys. zł, wydatków w rozdziale 60014 – *Drogi publiczne powiatowe*, w wyniku przekazania z rezerw celowych budżetu państwa środków na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, wzrost o ok. 14.667,4 tys. zł w stosunku do wydatków 2008 r. w rozdziale 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, w wyniku uzyskania środków z rezerw celowych budżetu państwa w tym m.in. na realizację Projektu Osiłona Przeciwośuwiskowa, przy równoczesnym spadku wydatków w stosunku do 2008 r. w rozdziale 85111 – *Szpitala ogólne* o ok. 7.500 tys. zł, w wyniku niższych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa na realizację budowy Szpitala Rejonowego w Lubaczowie,

- województwo samorządowe

- zadania inwestycyjne z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone – zmniejszenie o ok. 15.692,7 tys. zł, głównie w wyniku uzyskania mniejszych – w stosunku do 2008 r. – środków z rezerw celowych na realizację „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły”, w ramach rozdziału 01078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*,

- zadania bieżące własne – wzrost o ok. 13.643,4 tys. zł, głównie w wyniku pozyskania środków z rezerw celowych budżetu państwa na współfinansowanie działania w ramach ZPORR - wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne TYP I,

²⁵ j.t. Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.

„Wspieranie rozwoju edukacyjnego młodzieży wiejskiej” (rozdział 85415), które rozpoczęło się w 2009 r.

W zakresie rzeczowym, dotacje dla j.s.t. wykorzystano następująco:

dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone

- wypłaty świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212 – 582.260,5 tys. zł), funkcjonowanie ośrodków wsparcia (rozdział 85203 – 20.551,7 tys. zł), wypłaty zasiłków i pomocy w naturze (rozdział 85214 – 14.089,4 tys. zł), na które przeznaczono łącznie 616.901,6 tys. zł, tj. 93,7% dotacji z zakresu administracji rządowej dla gmin,
- działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 – 105.206 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 – 62.243,3 tys. zł), funkcjonowanie powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego (rozdział 71015 – 9.317,6 tys. zł), realizację zadań administracji publicznej (rozdział 75011 – 5.539,1 tys. zł), na które wydatkowano łącznie 182.306 tys. zł, tj. 90% dotacji z zakresu administracji rządowej dla powiatów,
- dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (rozdział 60003 – 48.901,2 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych na terenach rolnych (rozdział 01078 – 9.670 tys. zł), naprawę urządzeń melioracji wodnych (rozdział 01008 – 5.668 tys. zł), na które wykorzystano łącznie 64.239,2 tys. zł, tj. 90,8% dotacji z zakresu administracji rządowej dla województwa samorządowego.

dotacje na zadania własne:

- wypłaty zasiłków i pomocy w naturze (rozdział 85214 – 52.156,9 tys. zł), dożywianie uczniów (rozdział 85295 – 38.419 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (rozdział 85415 – 36.297,2 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych na drogach i obiektach drogowych (rozdział 60078 – 35.641,4 tys. zł), działalność ośrodków pomocy społecznej (rozdział 85219 – 26.897,4 tys. zł), na które przeznaczono łącznie 189.411,9 tys. zł, tj. 96,5% dotacji na zadania własne gmin,
- bieżącą działalność domów pomocy społecznej (rozdział 85202 – 70.011,7 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych na drogach i obiektach drogowych (rozdział 60078 – 22.814 tys. zł), na które przeznaczono łącznie 92.825,7 tys. zł, tj. 96,1% dotacji na zadania własne powiatów,

- pomoc materialną dla uczniów, rozdział 85415 – 12.930,7 tys. zł, tj. 94% dotacji na zadania własne samorządu wojewódzkiego.

dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień

- realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, w rozdziale 85295 – 8.979,4 tys. zł, tj. 92,3% dotacji na zadania realizowane przez gminy na podstawie porozumień,

- przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej, rozdział 75045 – 114,2 tys. zł, tj. 65% dotacji na zadania realizowane przez powiaty w drodze porozumień.

Na podstawie wyników kontroli, przeprowadzonej w 5 jednostkach samorządu terytorialnego w ramach kontroli P/09/005 *Powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków 2009 r.* stwierdzono, że ww. dotacje były prawidłowo wykorzystywane przez te jednostki.

Wydatki w układzie zadaniowym

Wojewoda Podkarpacki w 2009 r. realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji państwa na łączną kwotę 1.695.913 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (1.704.560 tys. zł).

W trakcie kontroli NIK dokonała oceny wykonania – realizowanego w ramach funkcji państwa nr 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – zadania pn. Aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych (13.2.)*.

Dla realizowanego zadania Wojewoda przypisał podzadanie pn. *Orzekanie o niepełnosprawności (13.2.1.)* oraz zdefiniował planowane do osiągnięcia cele i mierniki, określające stopień ich realizacji, które wypracowano z Ministerstwem Finansów i przyjęto dla wszystkich województw w ujednoliconej formie. Zdefiniowanym celem podzadania było *umożliwienie mieszkańcom powiatów ubiegania się o prawny status osoby niepełnosprawnej możliwie najbliżej miejsca zamieszkania*, a miernikiem – *liczba wydanych orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności*.

Wydatki na ww. podzadanie w 2009 r. wyniosły 6.377 tys. zł (99,95% planu). W wyniku realizacji podzadania wydano 50.802 orzeczenia o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności, wykonując założony miernik w wysokości 103,5%.

Wojewoda nie prowadził odrębnej ewidencji finansowo-księgowej wykonania budżetu w układzie zadaniowym. Monitorowanie realizacji wydatków odbywało na podstawie sprawozdań i informacji, zbieranych od dysponentów podległych.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, treść celu podzadania nie dawała pełnej możliwości dokonywania pomiarów stopnia jego osiągnięcia, zaś przyjętym miernikiem nie można było precyzyjnie zmierzyć, czy cel podzadania został osiągnięty. Brak danych z ewidencji finansowo-księgowej – w układzie zadaniowym – uniemożliwia rzetelne opracowanie informacji o wykonaniu zadań w ramach planowanych kwot wydatków, wymaganej przepisem art. 158 ust. 3 pkt 9 cyt. ustawy *o finansach publicznych*.

Inne ustalenia kontroli

Kontrola wewnętrzna w Urzędzie, prowadzona w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z prawem wykorzystania środków finansowych, należała do zadań Wydziału Finansów i Budżetu oraz do znajdującego się w strukturze tego wydziału Oddziału Kontroli Gospodarki Finansowej. Wydział Finansów i Budżetu odpowiedzialny był za sprawowanie nadzoru i kontroli nad prawidłowym prowadzeniem gospodarki finansowej i przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych. Oddział Kontroli funkcjonował także w strukturze Wydziału Nadzoru i Kontroli Urzędu. Do zadań tej komórki należało m.in. przygotowanie projektów rocznych planów działalności kontrolnej Urzędu oraz monitorowanie ich realizacji, prowadzenie zleczanych przez Wojewodę kontroli w jednostkach stanowiących aparat pomocniczy kierowników zespolonych służb, inspekcji i straży wojewódzkich, w zakresie wykonywania zadań wynikających z ustaw i innych aktów prawnych, prowadzenie kontroli przestrzegania realizacji procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a także wykonywanie kontroli wewnętrznych w Urzędzie, nie wynikających z przepisów o kontroli finansowej oraz audycie wewnętrznym.

W zakresie nadzoru i kontroli nad przebiegiem realizacji budżetu w 2009 r. Wydział Finansów i Budżetu sporządzał kwartalne analizy wykonania budżetu, w których wykazywał stopień realizacji dochodów i wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Opracowania te zawierały także oceny przebiegu wykonania zadań oraz dochodów i wydatków przez podległe Wojewodzie Podkarpackiemu jednostki organizacyjne realizujące budżet w poszczególnych działach klasyfikacji oraz sposobu wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa i realizacji innych zadań finansowanych z budżetu państwa.

W 2009 r. kontrola realizacji budżetu prowadzona była w Urzędzie przez 2 audytorów wewnętrznych. Ustalenia i wnioski wynikające ze sprawozdań z audytu były wykorzystywane w bieżącej działalności Urzędu, w celu usprawnienia gospodarki finansowej. Obowiązujące w 2009 r. procedury kontroli finansowej określono w treści zarządzenia Nr 41/06 Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 27 listopada 2006 r., zaś w załączniku do tego zarządzenia ustalono zasady wstępnej oceny zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Kontrolę realizacji stosowanych procedur kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości wydatków prowadził Wydział Finansów i Budżetu, w tym: Główny Księgowy Budżetu Wojewody oraz Wydział Nadzoru i Kontroli Urzędu. Zadania wynikające z procedur dla wskazanych wydziałów były podejmowane na etapie planowania wydatków, a następnie w trakcie podejmowania decyzji w zakresie ich realizacji. W toku wykonywania budżetu właściwe wydziały Urzędu przygotowywały wnioski dotyczące jego zmian oraz obejmowały kontrolą dokumenty i dowody księgowe, dotyczące jego realizacji, tj. dowody księgowe dotyczące wydatków oraz sprawozdania z wykonania budżetu. Przyjęte w Urzędzie procedury wstępnej, bieżącej i ostatecznej kontroli wydatków umożliwiały bieżące korygowanie stwierdzonych nieprawidłowości w dokumentacji własnej Urzędu, dotyczącej realizacji budżetu w 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia system kontroli w Urzędzie.

Jednostki podległe Wojewodzie

W kontroli 3 jednostek podległych Wojewodzie nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast w kontroli UOZ zs. w Przemysłu stwierdzono naruszenie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Ustalono, że przeprowadzono tam jedno postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyło zakupu samochodu osobowego za kwotę 69.800,01 zł brutto. Stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie spełniała wymogów określonych w art. 36 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, gdyż dokument ten nie zawierał informacji o trybie udzielenia zamówienia. Nie dopełniono również obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 ustawy. Nie zamieszczając ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ograniczono dostęp do zamówienia wszystkim podmiotom zdolnym do jego wykonania, przez co nie zachowano zasady uczciwej konkurencji. Skutkiem tego mogło

być złożenie na przetarg tylko jednej oferty. Działanie powyższe było naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, określonym w art. 17. ust. 1 pkt 2 lit. b cyt. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości był Przewodniczący Komisji Przetargowej i Pani Konserwator.

Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 roku Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę pn. *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.* Kontrolami w tym zakresie objęto Podkarpacki Urząd Marszałkowski, Powiat Jarosławski oraz gminy: Jedlicze, Kołaczyce i Radomyśl Wielki

W kontrolach tych jednostek nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, natomiast w kontroli Urzędu Marszałkowskiego stwierdzono nieprawidłowości dotyczące dopłat do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych w krajowych autobusowych przewozach pasażerskich.

Marszałek Województwa Podkarpackiego wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli w zakresie ustaleń, związanych z tymi dopłatami. Zastrzeżenia w szczególności odnosiły się do opisu sposobu realizacji umów, zawartych pomiędzy przewoźnikami a Zarządem Województwa Podkarpackiego.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli we wszystkich kontrolowanych jednostkach, poza Urzędem Marszałkowskim, podpisane zostały bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Do Wojewody Podkarpackiego, kierowników jednostek kontrolowanych oraz do właściwych organów jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem Marszałka Województwa, skierowano wystąpienia pokontrolne, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK.

W wystąpieniu, skierowanym do Dyrektora Urzędu, NIK wносиła o zapewnienie:

- spisywania przedawnionych należności budżetowych z ewidencji księgowej, poprzez zaksięgowanie należności na koncie 760 - *Pozostałe koszty operacyjne* (strona Wn) lub na koncie pozabilansowym oraz
- dokonywania opisu operacji gospodarczych w ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*.

Nikt z adresatów wystąpień pokontrolnych nie zgłosił zastrzeżeń do ocen, uwag i wniosków, zawartych w tych wystąpieniach.

NIK Delegatura w Rzeszowie przygotowuje zawiadomienie w sprawie naruszenia, przez 2 osoby w UOZ zs. w Przemysłu, dyscypliny finansów publicznych w sposób określony przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*

Finansowe rezultaty kontroli

W kontroli UOZ zs. w Przemysłu stwierdzone finansowe rezultaty kontroli – kategoria A3 – kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – wyniosły 69.800,01 zł. Opis tej nieprawidłowości znajduje się w podrozdziale **Jednostki podległe Wojewodzie**.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	64.850,5	65.199,0	73.250,1	113,0	112,3
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	1.380,1	1.155,0	1.154,2	83,6	99,9
1.1.	01008 - Melioracje wodne	52,1	22,0	125,9	241,7	572,3
1.2.	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	-	-	2,1	x	x
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	26,4	26,0	44,8	169,7	172,3
1.4.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	133,6	105,0	122,1	91,4	116,3
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	209,2	152,0	112,4	53,7	73,9
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	881,6	837,0	696,7	79,0	83,2
1.7.	01036 - Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	2,0	-	-	x	x
1.8.	01095 - Pozostała działalność	75,2	13,0	50,2	66,8	386,2
2.	020 - Leśnictwo	0,2	-	0,1	50,0	x
2.1.	02095 - Pozostała działalność	0,2	-	0,1	50,0	x
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	43,0	-	4,2	9,8	x
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	43,0	-	4,2	9,8	x
4.	500 - Handel	46,1	7,0	36,6	79,4	522,9
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	46,1	7,0	36,6	79,4	522,9
5.	600 - Transport i łączność	5.942,9	8.417,0	8.180,8	137,7	97,2
5.1.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	17,9	-	-	x	x
5.2.	60016 - Drogi publiczne gminne	0,1	-	-	x	x
5.3.	60031 - Przejścia graniczne	1.401,5	1.311,0	1.464,5	104,5	111,7
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4.473,4	7.106,0	6.716,3	150,1	94,5
5.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	50,0	-	-	x	x
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	20.321,1	20.918,0	20.546,3	101,1	98,2
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20.318,3	20.557,0	20.185,1	99,3	98,2
6.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	20.317,3	19.290,0	18.913,4	93,1	98,0
6.2.	70095 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2,8	361,0	361,2	12.900,0	100,1
7.	710 - Działalność usługowa	179,9	739,0	1.037,5	576,7	140,4
7.1.	71015 - Nadzór budowlany	179,9	739,0	1.037,5	576,7	140,4
8.	720 - Informatyka	6,7	11,0	11,3	168,7	102,7
8.1.	72001 - Zakłady techniki obliczeniowej	1,7	-	0,5	29,4	x
8.2.	72097 - Gospodarstwa pomocnicze	5,0	11,0	10,8	216,0	98,2
9.	730 - Nauka	8,2	-	2,2	26,8	x
9.1.	73095 - Pozostała działalność	8,2	-	2,2	26,8	x
10.	750 - Administracja publiczna	31.921,2	30.058,0	33.312,6	104,4	110,8
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	31.714,8	29.908,0	33.058,5	104,2	110,5
10.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	21.213,7	20.220,0	25.036,4	118,0	123,8
10.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	6.523,7	6.619,0	5.032,4	77,1	76,0
10.1.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	3.872,1	3.000,0	2.834,9	73,2	94,5
10.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	0,1	-	-	x	x
10.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	161,3	150,0	203,5	126,2	135,7
10.4.	75095 - Pozostała działalność	34,6	-	25,6	74,0	x
10.5.	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	10,4	-	25,0	240,4	x
11.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	157,6	139,0	226,4	143,7	162,9
11.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	23,8	40,0	47,0	197,5	117,5
11.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	133,8	99,0	179,4	134,1	181,2
12.	801 - Oświata i wychowanie	214,8	33,0	25,9	12,1	78,5
12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	22,1	4,0	3,6	16,3	90,0
12.2.	80110 - Gimnazja	2,1	-	-	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
12.3.	80136 - Kuratoria oświaty	6,2	6,0	6,5	104,8	108,3
12.4.	80142 - Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	22,6	22,0	15,2	67,3	69,1
12.5.	80195 - Pozostała działalność	161,8	1,0	0,6	0,4	60,0
13.	803 - Szkolnictwo wyższe	2,6	-	9,2	353,8	x
13.1.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	2,6	-	9,2	353,8	x
14.	851 - Ochrona zdrowia	401,3	327,0	693,5	172,8	212,1
14.1.	85111 - Szpitale ogólne	-	-	4,7	x	x
14.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	361,4	304,0	447,3	123,8	147,1
14.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	23,3	11,0	129,5	555,8	1177,3
14.4.	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	10,5	12,0	9,2	87,6	76,7
14.5.	85151 - Świadczenia wyspecjalistyczne	5,8	-	-	x	x
14.6.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,3	-	93,1	31.033,3	x
14.7.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	-	-	9,7	x	x
15.	852 - Pomoc społeczna	3.814,2	2.822,0	7.361,1	193,0	260,8
15.1.	85201 - Placówki opiekuńcze-wychowawcze	0,2	-	-	x	x
15.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	160,3	141,0	208,4	130,0	147,8
15.3.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.232,4	2.347,0	6.565,9	203,1	279,8
15.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	1.296,1	1.479,0	4.354,5	336,0	294,4
15.3.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1.693,4	757,0	1.848,0	109,1	244,1
15.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	0,7	-	0,2	28,6	x
15.5.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	98,4	68,0	165,2	167,9	242,9
15.6.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,0	-	-	x	x
15.7.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	2,2	-	-	x	x
15.8.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	312,6	264,0	400,6	128,2	151,7
15.9.	85295 - Pozostała działalność	5,4	2,0	20,8	385,2	1040,0
16.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	140,6	2,0	64,4	45,8	3220,0
16.1.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	139,9	-	61,4	43,9	x
16.2.	85347 - Renta socjalna oraz zasiłki i świadczenia przedemerytalne	0,7	2,0	3,0	428,6	150,0
17.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	144,9	21,0	45,8	31,6	218,1
17.1.	85406 - Poradnie psychologiczno- pedagogiczne , w tym poradnie specjalistyczne	0,4	-	-	x	x
17.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	144,5	21,0	45,8	31,7	218,1
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	59,5	73,0	59,0	99,2	80,8
18.1.	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	0,3	x	x
18.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	59,5	73,0	58,7	98,7	80,4
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	64,6	38,0	39,5	61,1	103,9
19.1.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	22,1	-	-	x	x
19.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,1	-	-	x	x
19.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	42,4	38,0	39,5	93,2	103,9
20.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1,0	439,0	439,5	43.950,0	100,1
20.1.	92502 - Parki krajobrazowe	1,0	-	0,3	30,0	x
20.2.	92595 - Pozostała działalność	-	439,0	439,2	x	100,0

1) - Ustawa budżetowa znowelizowana 17 lipca 2009 r.

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonia- nie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonia- nie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/18 – województwo podkarpackie	1.655.893	1.184.568	1.704.560	1.695.913	102,4	143,2	99,5
	w tym:							
1.	010.- Rolnictwo i łowiectwo	119.868	67.981	101.681	100.664	84,0	148,1	99,0
1.1	01002 - Ośrodki doradztwa rolniczego	11.542	11.318	11.318	11.318	98,1	100,0	100,0
1.2	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	12.399	6.472	2.037	2.036	16,4	31,5	100,0
1.3	01008 - Melioracje wodne	12.754	12.368	8.668	8.668	68,0	70,1	100,0
1.4	01009 - Spółki wodne	124	125	124	124	100,0	99,2	100,0
1.5	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	858	-	-	-	-	-	-
1.6	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości...	5.869	1.856	6.413	5.876	100,1	316,6	91,6
1.7	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1.584	1.336	1.391	1.391	87,8	104,1	100,0
1.8	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7.625	7.617	7.750	7.750	101,6	101,7	100,0
1.9	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6.292	6.152	6.409	6.355	101,0	103,3	99,2
1.10	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	15.322	14.400	16.129	15.976	104,3	110,9	99,1
1.11	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	694	6.326	3.586	3.329	479,7	52,6	92,8
1.12	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	33.123	-	21.989	21.989	66,4	-	100,0
1.13	01095 - Pozostała działalność	11.682	11	15.867	15.852	135,7	144.109	99,9
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	1.262	1.449	1.480	1.449	114,8	100,0	97,9
2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1.262	1.449	1.449	1.449	114,8	100,0	100,0
2.2	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	-	-	31	-	-	-	-
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	664	-	-	-	-	-	-
3.1	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	664	-	-	-	-	-	-
4.	400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	43	-	100	100	232,6	-	100,0
4.1	40078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	43	-	100	100	232,6	-	100,0
5.	500 - Handel	3.585	3.462	3.504	3.504	97,7	101,2	100,0
5.1	50001 - Inspekcja Handlowa	3.585	3.462	3.504	3.504	97,7	101,2	100,0
6.	600 - Transport i łączność	172.513	70.602	269.469	268.449	155,6	380,2	99,6
6.1	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	48.996	33.900	49.317	48.901	99,8	144,3	99,2
6.2	60014 - Drogi publiczne powiatowe	12.597	-	32.027	32.027	254,2	-	100,0
6.3	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	4.903	-	1.404	1.404	28,6	-	100,0
6.4	60016 - Drogi publiczne gminne	4.393	-	29.069	28.756	654,6	-	98,9
6.5	60031 - Przejścia graniczne	24.273	31.325	37.454	37.450	154,3	119,6	100,0
6.6	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	6.408	5.377	4.760	4.756	74,2	88,5	99,9
6.7	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	70.919	-	115.438	115.155	162,4	-	99,8
6.9	60095 - Pozostała działalność	24	-	-	-	-	-	-
7.	630 - Turystyka	287	-	-	-	-	-	-
7.1	63003 - Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	287	-	-	-	-	-	-
8.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	7.845	1.022	3.239	3.219	41,0	315,0	99,4
8.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	7.049	1.022	2.991	2.971	42,1	290,7	99,3
8.2	70023 - Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	4	-	8	8	200,0	-	100,0
8.3	70078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	165	165	-	-	100,0
8.4	70095 - Pozostała działalność	792	-	75	75	9,5	0,0	100,0
9.	710 - Działalność usługowa	15.996	16.599	17.866	17.859	111,6	107,6	100,0
9.1	71003 - Biura planowania przestrzennego	-	25	-	-	-	-	-
9.2	71004 - Plany zagospodar. przestrzennego	3	-	-	-	-	-	-
9.3	71005 - Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	1.521	1.584	1.620	1.620	106,5	102,3	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
9.4	71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2.615	2.363	2.363	2.363	90,4	100,0	100,0
9.5	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	11.202	11.722	11.868	11.866	105,9	101,2	100,0
9.6	71015 - Nadzór budowlany	450	700	700	695	154,4	99,3	99,3
9.7	71035 - Cmentarze	-	-	1.110	1.110	-	-	100,0
9.8	71095 - Pozostała działalność	205	205	205	205	100,0	100,0	100,0
10.	720 - Informatyka	1.544	1.506	1.506	1.506	97,5	100,0	100,0
10.1	72001 - Zakłady techniki obliczeniowej	1.544	1.506	1.506	1.506	97,5	100,0	100,0
11.	730 - Nauka	17	-	-	-	-	-	-
11.1	73095 - Pozostała działalność	17	-	-	-	-	-	-
12.	750 - Administracja publiczna	62.899	61.572	62.198	61.789	98,2	100,4	99,3
12.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	61.494	59.273	60.308	59.910	97,4	101,1	99,3
12.2	75018 - Urzędy marszałkowskie	20	-	26	26	130,0	-	100,0
12.3	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	-	-	5	5	-	-	100,0
12.4	75045 - Kwalifikacja wojskowa	1.167	1.709	1.270	1.270	108,8	74,3	100,0
12.5	75046 - Komisje egzaminacyjne	86	152	135	124	144,2	81,6	91,9
12.6	75095 - Pozostała działalność	132	438	454	454	343,9	103,7	100,0
13.	752 - Obrona narodowa	384	163	157	155	40,4	95,1	98,7
13.1	75212 - Pozostałe wydatki obronne	384	163	157	155	40,4	95,1	98,7
14.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	112.471	118.621	122.588	122.564	109,0	103,3	100,0
14.1	75410 - Komendy wojew. Państwowej Straży Pożarnej	6.569	8.387	7.739	7.735	117,8	92,2	99,9
14.2	75411 - Komendy pow. Państwowej Straży Pożarnej	105.184	109.945	112.890	112.877	107,3	102,7	100,0
14.3	75414 - Obrona cywilna	219	197	203	202	92,2	102,5	99,5
14.4	75441 - Zarządzanie kryzysowe	7	92	86	86	110,3	93,5	100,0
14.5	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	208	-	1.552	1.551	745,7	-	99,9
14.6	75495 - Pozostała działalność	213	-	118	113	53,1	-	95,8
15.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2.840	-	3.092	3.088	108,7	-	99,9
15.1	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organiz.	2.840	-	3.092	3.088	108,7	-	99,9
16.	758 - Różne rozliczenia	2.223	2.719	2.157	2.157	97,0	79,3	100,0
16.1	75814 - Różne rozliczenia finansowe	1.773	2.081	2.081	2.081	117,4	100,0	100,0
16.2	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	-	637	-	-	-	-	-
16.3	75820 - Prywatyzacja	1	1	1	1	100,0	100,0	100,0
16.4	75860 - Euroregiony	449	-	75	75	16,7	-	100,0
17.	801 - Oświata i wychowanie	37.618	9.530	18.384	18.296	48,6	192,0	99,5
17.1	80101 - Szkoły podstawowe	8.025	-	3.416	3.404	42,4	-	99,6
17.2	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	23	-	-	-	-	-	-
17.3	80104 - Przedszkola	17	-	22	15	88,2	-	68,2
17.4	80110 - Gimnazja	1.199	-	70	70	5,8	-	100,0
17.5	80111 - Gimnazja specjalne	23	-	-	-	-	-	-
17.6	80120 - Licea ogólnokształcące	2.961	-	56	56	1,9	-	100,0
17.7	80130 - Szkoły zawodowe	1.287	-	673	673	52,3	-	100,0
17.8	80132 - Szkoły artystyczne	8	-	-	-	-	-	-
17.9	80136 - Kuratoria oświaty	8.232	8.327	8.402	8.402	102,1	100,9	100,0
17.10	80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego	500	-	-	-	-	-	-
17.11	80142 - Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	240	113	113	113	-	100,0	100,0
17.12	80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1.267	111	85	85	6,7	76,6	100,0
17.13	80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	34	-	3.013	2.976	8752,9	-	98,8
17.14	80195 - Pozostała działalność	13.802	979	2.534	2.502	18,1	255,6	98,7
18.	851 - Ochrona zdrowia	147.699	43.181	172.651	172.558	116,8	399,6	99,9
18.1	85111 - Szpitale ogólne	15.119	-	5.200	5.200	34,4	-	100,0
18.2	85117 - Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	500	-	-	-	-	-	-
18.3	85121 - Lecznictwo ambulatoryjne	160	-	-	-	-	-	-
18.4	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	2.187	2.300	2.317	2.317	105,9	100,7	100,0
18.5	85141 - Ratownictwo medyczne	83.673	-	99.677	99.636	119,1	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
18.6	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2.272	2.231	2.354	2.354	103,6	105,5	100,0
18.7	85156 - Składki na ubez. zdrow. oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	39.807	37.982	62.308	62.257	156,4	163,9	99,9
18.8	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	3.127	-	-	-	-	-	-
18.9	85178 - Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	200	-	121	121	60,5	-	100,0
18.10	85195 - Pozostała działalność	654	668	674	673	102,9	100,7	99,9
19.	852 - Pomoc społeczna	868.608	755.243	837.802	833.828	96,0	110,4	99,5
19.1	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.904	-	833	833	43,8	-	100,0
19.2	85202 - Domy pomocy społecznej	84.303	68.332	71.142	71.134	84,4	104,1	100,0
19.3	85203 - Ośrodki wsparcia	29.432	20.988	22.669	22.584	76,7	107,6	99,6
19.4	85204 - Rodziny zastępcze	-	-	90	90	-	-	100,0
19.5	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	594.988	551.964	585.325	582.290	97,9	105,5	99,5
19.6	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2.279	2.500	2.492	2.433	106,8	97,3	97,6
19.7	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	68.291	52.611	66.456	66.246	97,0	125,9	-
19.8	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	156	-	87	86	55,1	-	-
19.9	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	32.855	24.308	26.934	26.902	81,9	110,7	99,9
19.10	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	751	-	6	6	0,8	-	100,0
19.11	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	-	-	1	-	-	-	-
19.12	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6.063	6.719	6.912	6.819	112,5	101,5	98,7
19.13	85278 - Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	739	-	6.182	6.174	835,5	-	99,9
19.14	85295 - Pozostała działalność	46.847	27.821	48.673	48.231	103,0	173,4	99,1
20.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.75	5.645	6.003	5.993	109,5	106,2	99,8
20.1	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5.201	5.448	5.737	5.733	110,2	105,2	99,9
20.2	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	245	197	148	142	58,0	72,1	95,9
20.3	85334 - Pomoc dla repatriantów	29	-	65	65	224,1	-	100,0
20.4	85378 - Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	-	-	53	53	-	-	100,0
21.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	49.270	1.081	53.956	52.044	105,6	4.814,4	96,5
21.1	85401 - Świetlice szkolne	23	-	22	22	95,7	-	100,0
21.2	85402 - Specjalne ośrodki wychowawcze	36	-	-	-	-	-	-
21.3	85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	66	-	22	22	33,3	-	100,0
21.4	85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	974	-	9	9	0,9	-	100,0
21.5	85410 - Internaty i bursy szkolne	27	-	-	-	-	-	-
21.6	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej,...	2.156	1.081	1.925	1.925	89,3	178,1	100,0
21.7	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	45.945	-	51.791	49.879	108,6	-	96,3
21.8	85420 - Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	43	-	-	-	-	-	-
21.9	85478 - Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	-	-	187	187	-	-	100,0
22.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13.177	9.952	12.076	12.044	91,4	121,0	99,7
22.1	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1.735	-	-	-	-	-	-
22.2	90002 - Gospodarka odpadami	1.000	-	-	-	-	-	-
22.3	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	9.970	9.952	10.066	10.065	101,0	101,1	100,0
22.4	90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg	37	-	-	-	-	-	-
22.5	90078 - Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	435	-	2.010	1.979	454,9	-	98,5
22.6	90095 - Pozostała działalność	-	-	-	-	-	-	-
23.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16.363	13.489	13.581	13.579	83,0	100,7	100,0
23.1	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	609	-	12	12	2,0	-	100,0
23.2	92116 - Biblioteki	-	-	47	45	-	-	95,7
23.3	92118 - Muzea	2.270	-	-	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
23.4	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	10.621	10.387	10.319	10.319	97,2	99,3	100,0
23.5	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2.348	3.102	3.197	3.197	136,2	103,1	100,0
23.6	92195 - Pozostała działalność	515	-	6	6	1,2	-	100,0
24.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.540	751	751	749	48,6	99,7	99,7
24.1	92502 - Parki krajobrazowe	948	747	747	745	78,6	99,7	99,7
24.2	92503 - Rezerваты i pomniki przyrody	48	4	4	4	8,3	100,0	100,0
24.3	92595 - Pozostała działalność	544	-	-	-	-	-	-
25.	926 - Kultura fizyczna i sport	11.702	-	319	319	2,7	-	100,0
25.1	92601 - Obiekty sportowe	10.656	-	-	-	-	-	-
25.2.	92604 - Instytucje kultury fizycznej	976	-	-	-	-	-	-
25.3.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	52	-	-	-	-	-	-
25.4.	92678 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13	-	319	319	2453,8	-	100,0
25.5.	92695 - Pozostała działalność	5	-	-	-	-	-	-

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8 : 5	
	Przecię- tne zatrudnie- nie według Rb - 70	Wynagro- -dzenia według Rb - 70	Przecię- tne miesię- czne wynagro- dzenie na 1 pełnoza- tru- dnionego	Przecię- tne zatrudnie- nie według Rb - 70	Wynagro- -dzenia według Rb - 70	Przecię- tne miesię- czne wynagro- dzenie na 1 pełnoza- tru- dnionego		
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		% %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/18 – województwo podkarpackie ogółem wg statusu zatrudnienia* , w tym:	1.696	73.397	3.606	1.714	77.638	3.775	104,7	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	242	8.703	2.997	224	9.006	3.350	111,8	
- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,	20	1.994	8.308	6	692	9.605	115,6	
- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	305	12.705	2	250	10.424	82,1	
- członkowie korpusu służby cywilnej,	1.372	58.652	3.562	1.422	63.584	3.726	104,6	
- żołnierze i funkcjonariusze	60	3.743	5.199	60	4.106	5.702	109,7	
Dział 750 – Administracja publiczna	500	23.197	3.866	479	22.963	3.995	103,3	
Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie , w tym:	500	23.197	3.866	479	22.963	3.995	103,3	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	14	832	4.952	13	806	5.167	104,3	
- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,	18	1.800	8.334	5	640	10.662	127,9	
- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	305	12.705	2	250	10.424	82,1	
- członkowie korpusu służby cywilnej	466	20.260	3.623	459	21.267	3.861	106,6	
Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	492	19.249	3.260	526	21.594	3.260	100,0	
Rozdział 01023 – Woj. Inspektorat Jakości Handlowej Art. Rolno – Spożywczych , w tym:								
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	22	824	3.123	24	841	2.920	93,5	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	3	151	4.197	5	184	3.074	73,2	
- członkowie korpusu służby cywilnej	19	673	2.953	19	657	2.880	97,5	
Rozdział 01032 – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa , w tym:	142	5.187	3.044	142	5.309	3.116	102,4	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	17	597	2.927	18	758	3.512	120,0	
- członkowie korpusu służby cywilnej	125	4.590	3.060	124	4.551	3.058	99,9	
Rozdział 01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii , w tym:	94	3.829	3.394	100	4.229	3.524	103,8	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	18	440	2.037	17	450	2.207	108,4	
- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,	2	194	8.074	1	52	4.317	53,5	
- członkowie korpusu służby cywilnej	74	3.195	3.598	82	3.727	3.787	105,3	
Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii , w tym:	234	9.409	3.351	260	11.215	3.595	107,3	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	25	542	1.806	24	554	1.924	106,5	
- członkowie korpusu służby cywilnej	209	8.867	3.535	236	10.661	3.764	106,5	
Dział 900 – Gospodarka komunalna i Ochrona Środowiska	182	7.533	3.449	180	7.706	3.568	103,5	
Rozdział 90014 – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska , w tym:	182	7.533	3.449	180	7.706	3.568	103,5	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	16	588	3.060	15	632	3.509	114,7	
- członkowie korpusu służby cywilnej	166	6.945	3.487	165	7.074	3.573	102,5	
Dział 801 – Oświata i wychowanie	118	6.113	4.317	120	6.185	4.295	99,5	
Rozdział 80136 – Kuratorium Oświaty , w tym:	118	6.113	4.317	120	6.185	4.295	99,5	
- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	12	465	3.227	11	494	3.742	116,0	
- członkowie korpusu służby cywilnej	106	5.648	4.441	109	5.691	4.351	98,0	

*

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/18 województwo podkarpackie**

Oceny wykonania budżetu części 85/18 województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku²⁶.

Grupa II

Dochody : 73.250 tys. zł

Wydatki : 1.695.913 tys. zł

Łączna kwota G : 1.769.163 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9586$ Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0414$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

- wydatek dokonany z naruszeniem prawa w kwocie 69,8 tys. zł, co stanowiło poniżej 0,01% wydatków ogółem w części 85/18

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5$ $Wk = 5 \times 0,9586 + 5 \times 0,0414 = 4,793 + 0,207 = 5$ (pozytywna)**Ocena końcowa - pozytywna**

²⁶ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Podkarpacki
15. Marszałek Województwa Podkarpackiego