

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ.430.001.01.2018

Nr ewid. 110/2018/P/18/001/LRZ

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie

Warszawa, maj 2018 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 budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie**

Dyrektor Delegatury

Wiesław Motyka



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe	7
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	7
1.2. Należności pozostałe do zapłaty.....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	10
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	15
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	16
3. Sprawozdawczość.....	18
IV. Ustalenia innych kontroli	19
V. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	21

I. Wprowadzenie

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r., pod względem legalności, celowości rzetelności i gospodarności działań, podejmowanych przez dysponenta części 85/18 – województwo podkarpackie, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Dysponentem części 85/18 był Wojewoda Podkarpacki (Wojewoda).

W ramach części 85/18, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, finansowano – między innymi – zadania z zakresu pomocy społecznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, ratownictwa medycznego, ochrony zdrowia, transportu i łączności, rolnictwa i łowiectwa, oświaty i wychowania oraz administracji publicznej. W układzie zadaniowym budżetu wydatki realizowane były w ramach 19 funkcji, 42 zadań, 74 podzadań oraz 231 działań.

Zakres kontroli obejmował:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań.
- nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
- nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Dochody budżetu państwa – uzyskane w 2017 r. w części 85/18 – wyniosły 81.037,1 tys. zł, co stanowiło 0,02% szacowanych dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki zrealizowano w wysokości 3.663.947,6 tys. zł (0,98% szacowanych wydatków budżetu państwa ogółem). Wydatki budżetu środków europejskich wynosiły 213,3 tys. zł.

Dochody zrealizowane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki (PUW, Urząd) stanowiły 14,2% dochodów uzyskanych w części 85/18, a wydatki 1,5% wydatków w części.

W 2017 r. zadania Wojewody realizowało 56 jednostek budżetowych. Kierownicy 15 z nich byli dysponentami podległymi bezpośrednio Wojewodzie (dwóch dysponentów II stopnia, 13 dysponentów III stopnia). Kierownicy pozostałych 41 jednostek byli dysponentami III stopnia podległymi dysponentom II stopnia.

Kontrolą objęto także PUW w zakresie wykonania planu finansowego na 2017 r. oraz pięć jednostek samorządu terytorialnego¹ w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa, przekazanych im przez Wojewodę na wybrane zadania².

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w odniesieniu do urzędów jednostek samorządu terytorialnego..

¹ Gmina miejska Rzeszów i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie; Gmina miejska Przemyśl i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyślu oraz Samorząd Województwa Podkarpackiego – Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego.

² Na wsparcie rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus* oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego – w urzędach j.s.t. oraz w miejskich ośrodkach pomocy społecznej; na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 1774) – w urzędach j.s.t.; na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową – w urzędzie marszałkowskim

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników kontroli 96% dochodów budżetu państwa oraz 96,8% wydatków budżetowych, zrealizowanych w części 85/18.

Dochody budżetu państwa zostały zrealizowane zgodnie z planem, uwzględniającym prognozy oparte na ocenie wykonania z lat ubiegłych oraz sezonowość i źródła pochodzenia dochodów – niewielkie rozbieżności w realizacji planu dochodów były spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.

Wydatki budżetu państwa realizowane były z zachowaniem zasad racjonalnego i celowego dysponowania środkami publicznymi, legalnie, zgodnie z planem budżetu, a w ich wyniku uzyskano oczekiwane efekty, istotne z punktu widzenia zaspokojenia potrzeb społecznych, rozwoju województwa, a także zapewnienia bezpieczeństwa na jego obszarze.

Dysponent części 85/18 budżetu państwa sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, obejmując nimi w szczególności: realizację zadań finansowanych z budżetu państwa, efektywność i skuteczność realizacji planów w układzie zadaniowym, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, terminy przekazywania dotacji oraz prawidłowość ich wykorzystania.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości, polegających na:

- nieterminowym przypisie należności budżetowych w kwocie 4,6 tys. zł za bezprawny odstrzał zwierzyny,
- niepodjęciu niezwłocznie działań windykacyjnych w 6 zbadanych sprawach dotyczących zaległości budżetowych na kwotę 53,2 tys. zł,
- nieterminowym przekazaniu dochodów w kwocie 37,6 tys. zł na rachunek budżetu państwa,
- wyznaczeniu celu podzadania określonego w zadaniowym układzie budżetu w sposób niespójny z celami zadania określonymi przez dysponenta wiodącego,
- wyznaczeniu mierników podzadań niespełniających warunków określonych w obowiązujących przepisach,

a także w zakresie zamówień publicznych, nie dawała podstaw do obniżenia oceny ogólnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/18 – województwo podkarpackie:

- 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),

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), a także sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia, do sporządzenia których (spośród wymienionych) obowiązany był PUW: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z.

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

2. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą niewykorzystania środków zaplanowanych na realizację inwestycji na przejściach granicznych oraz na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Sytuację taką stwierdzono także w kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. oraz w latach wcześniejszych. Niewykorzystane środki na zwalczanie chorób zwierząt pochodziły z rezerw celowych, o które wnioskowała Wojewoda. Pomimo mniejszej skali niż w 2016 r., także w 2017 r. w całości nie została wykorzystana ostatnia transza środków (w wysokości 951,6 tys. zł), przyznanych na to zadanie. Wojewoda – w związku z oceną NIK, iż do powstania ww. nieprawidłowości przyczyniły się także obowiązujące zasady występowania o środki z rezerw celowych, ustalone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi – wystąpiła do Ministra o rozważenie możliwości zmiany zasad występowania o te środki, jednak do chwili obecnej nie wprowadzono zmian w tej kwestii.

W 2017 r. środki na zadania inwestycyjne na przejściach granicznych zaplanowano w ustawie budżetowej. Pomimo uznania, iż przyczyny nie leżały po stronie dysponenta części 85/18, rażąca jest sytuacja niewykorzystania wydatków w rozdziale 60031 § 6050 w wysokości 3.899,3 tys. zł, tj. 91% planowanych.

Ze względu na powtarzające się w kolejnych latach sytuacje niewykorzystania środków na takie zadania, w ocenie Najwyższej Izby Kontroli powinny być one – na etapie planowania i w trakcie realizacji – w sposób szczególny objęte działaniami nadzorczymi ze strony dysponenta części 85/18.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2017⁵, dochody budżetu państwa w części 85/18 zaplanowane zostały w wysokości 65.971 tys. zł, w ramach 15 działów klasyfikacji budżetowej. Zrealizowane w 17 działach dochody w kwocie 81.037,1 tys. zł, stanowiły 122,8% planowanych i 99,7% dochodów wykonanych w 2016 r.

Analiza sześciu działów⁶, w których osiągnięto najwyższe kwotowo dochody – 77.900,3 tys. zł (96% zrealizowanych dochodów) – wykazała, że w pięciu z nich uzyskano wpływy większe niż planowano, tj. w działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – wyższe o 3.305,7 tys. zł, (o 11,8%),
- 855 *Rodzina* – wyższe o 6.742,6 tys. zł, (o 70,2%),
- 750 *Administracja publiczna* – wyższe o 2.603,6 tys. zł, (o 29,6%),
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – wyższe o 1.339 tys. zł, (o 15,4%),
- 852 *Pomoc społeczna* – wyższe o 580,5 tys. zł, (o 68,3%).

Przyczyną wyższej – od planu – realizacji dochodów były m.in. wyższe o 5.764,7 tys. zł (60%) dochody w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, m.in. z tytułu wpływów od dłużników alimentacyjnych oraz zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, wyższe o 3.305,7 tys. zł (11,8%) wpływy w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, głównie z opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa oraz wyższe o 2.058,1 tys. zł (34,3%) dochody w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, z tytułu opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930).

W dziale 851 *Ochrona zdrowia*, wykonano dochody niższe niż planowano o 59,1 tys. zł, tj. o 0,8%.

Dochody nieplanowane uzyskano w 15 działach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 2.678,8 tys. zł (3,3% dochodów wykonanych ogółem). Wynikały one głównie ze zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami (1.860,3 tys. zł), z wpływów z różnych dochodów, w tym kar i odszkodowań wynikających z umów (374,9 tys. zł) oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (161,7 tys. zł). Dochodów tych nie można było przewidzieć na etapie planowania budżetu.

Analiza 50 zapisów księgowych⁷ dotyczących dochodów budżetowych⁸ na kwotę 1.333 tys. zł, (11,6% dochodów dysponenta III stopnia) wykazała, że:

- dochody prawidłowo zakwalifikowano do kategorii dochodów przypisanych lub dochodów nieprzypisanych,
- należności ewidencjonowano na właściwych kontach księgowych w zależności od przypadającego terminu płatności,
- dochody zrealizowane bez uprzedniego przypisu ewidencjonowano w sposób umożliwiający ich jednoznaczne wyodrębnienie i ustalenie ich wysokości.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 108, ze zm.), dalej: *ustawa budżetowa*.

⁶ 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 *Administracja publiczna*, 855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna* oraz 851 *Ochrona zdrowia*.

⁷ Doboru próby dokonano z zastosowaniem metody PPS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości).

⁸ Zrealizowanych w działach: 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 *Administracja publiczna*, 855 *Rodzina* oraz 851 *Ochrona zdrowia*, w których Wojewoda oraz Urząd (dysponent III stopnia) bezpośrednio realizował dochody budżetowe.

Należności z tytułu dochodów budżetowych wymierzone były w wysokości określonej w przepisach prawa, umowie lub innym dokumencie określającym wysokość i zasady ich ustalenia.

W jednym przypadku, nieterminowo dokonano przypisu należności budżetowej⁹ w kwocie 4,6 tys. zł (dział 750, rozdział 75011), tytułem naprawienia szkody za bezprawny odstrzał zwierzyny.

Przypisu należności w księgach rachunkowych Urzędu dokonano po 347 dniach od daty wpływu do Urzędu wyroku sądu, z którego wynikała należność, a jednocześnie – po 25 dniach po dokonaniu wpłaty przez zobowiązanego. Przyczyną tej nieprawidłowości była błędna dekretacja dokumentu źródłowego wewnątrz Wydziału w Urzędzie.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, czego – w opisanym przypadku – Urząd w 2016 r. nie dopełnił.

W 2017 r. dochody uzyskane przez Urząd były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, z jednym wyjątkiem. Z kwoty dochodów, zgromadzonych przez Urząd na dzień 15 października 2017 r., część – w wysokości 37.584,67 zł – nie została przekazana na centralny rachunek budżetu państwa w terminie wynikającym z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹, tj. do dnia 20 października 2017 r., lecz o 3 dni później.

Przyczyną opóźnienia był błąd pracownika przy spisywaniu kwoty dochodów z wyciągu bankowego.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹², naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/18 należności pozostałe do zapłaty wystąpiły w 12 działach klasyfikacji budżetowej i wyniosły 486.658,3 tys. zł, w tym zaległości netto 481.906,5 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności te były wyższe o 26.788,4 tys. zł (o 5,82%), a zaległości o 26.603,8 tys. zł (o 5,84%).

Największe zaległości dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych (dz.855, rozdz. 85502), które wyniosły 453.723,9 tys. zł i były o 44.945,2 tys. zł, tj. o 11% wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z niskiej ściągłości tych należności, przy zwiększaniu się liczby dłużników alimentacyjnych,
- opłat za użytkowanie gruntów Skarbu Państwa (dz.700, rozdz. 70005), które wyniosły 11.457,9 tys. zł i były o 1.348,9 tys. zł, tj. o 13,3% wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało głównie z nieterminowego uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa oraz naliczania odsetek od nieregulowanych w terminie należności,

⁹ Na 50 zbadanych,

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.,

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 69, ze zm.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1311, ze zm.

- wpływów z różnych opłat oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (dz. 750, rozdz. 75011), które wyniosły 5.423,5 tys. zł i wynikały z niskiej skuteczności postępowań egzekucyjnych w tych przypadkach. Zaległości te jednak były o 21.123,9 tys. zł, tj. o 79,6% niższe w stosunku do roku poprzedniego¹³.

Analiza 20 zaległości budżetowych¹⁴ na kwotę 417,2 tys. zł wykazała, że w 14 sprawach (zaległości na kwotę 364 tys. zł), Urząd niezwłocznie podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania zaległości, w tym zasięgał w Ministerstwie Finansów informacji m.in. w przedmiocie zasadności wystawiania tytułów wykonawczych w stosunku do dłużników zagranicznych nie posiadających siedziby i majątku na terytorium RP oraz właściwości miejscowej urzędu skarbowego, do którego te tytuły należy kierować, podejmował działania informacyjne, wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze, a w sprawach cywilnoprawnych występował na drogę sądową w celu wyegzekwowania należności.

W pozostałych 6 sprawach (53,2 tys. zł) działania windykacyjne prowadzone były ze zwłoką, w tym:

- w 3 sprawach dotyczących kar nałożonych na przewoźników zagranicznych na kwotę 37,7 tys. zł, Urząd nie podjął działań windykacyjnych¹⁵, pomimo że od dnia ich wymagalności – do dnia zakończenia kontroli – upłynęło od 46 do 47 miesięcy;
- w sprawie dotyczącej należności za bezprawne pozyskanie zwierzyny na kwotę 9,4 tys. zł, Urząd skierował do zobowiązanego wezwanie do zapłaty¹⁶ po ponad 25 miesiącach od daty wpływu do Urzędu wyroku Sądu, z którego wynikała należność. Do dnia 27 marca 2018 r. Urząd nie wystąpił do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji;
- w sprawie dotyczącej należności za bezprawne pozyskanie zwierzyny na kwotę 1,2 tys. zł, Urząd wystawił wezwanie do zapłaty po 107 dniach od daty wpływu do Urzędu wyroku Sądu, a wniosek do komornika sądowego o wszczęcie egzekucji – po 100 dniach od daty skierowania do zobowiązanego wezwania do zapłaty;
- w sprawie, w której Wojewoda był organem egzekucyjnym, dotyczącej nałożenia grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym (zagospodarowanie odpadów)¹⁷ na kwotę 5 tys. zł¹⁸, wezwanie do wykonania ww. obowiązku z zagrożeniem skierowania prawomocnego postanowienia o nałożeniu grzywny do postępowania egzekucyjnego w administracji, skierowane zostało przez Urząd do zobowiązanego w dniu 2 marca 2018 r., tj. po ponad 8 miesiącach od daty wydania postanowienia o nałożeniu grzywny. W sprawie nie prowadzono innych czynności egzekucyjnych.

Przyczyną ww. nieprawidłowości było przyjęcie przez Urząd – w przypadku kar nałożonych na przewoźników – że prowadzona egzekucja byłaby bezskuteczna, oraz – w przypadku należności za bezprawne pozyskanie zwierzyny oraz grzywny w celu przymuszenia – błąd pracownika, który zakwalifikował sprawę w systemie komputerowym jako ostatecznie załatwioną lub przyjętą *ad acta*.

W ocenie NIK, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa z tytułu: kar nałożonych na przewoźników w kwocie 37, 7 tys. zł, należności za bezprawne pozyskanie zwierzyny w kwocie 9,4 tys. zł oraz grzywny w celu przymuszenia w kwocie 5 tys. zł, stanowi naruszenie dyscypliny finansów

¹³ Zostało to spowodowane głównie wyksięgowaniem opłaty za usunięcie krzewów, na podstawie decyzji Wojewody (decyzja z dnia 2 marca 2017 r.) o zamianie wymienionej opłaty na obowiązek dokonania nasadzeń zastępczych (14.055,7 tys. zł) oraz zmniejszeniem się należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (6.073,3 tys. zł) w wyniku wpłat dokonywanych przez ukaranych i organy egzekucyjne oraz odpisania z powodu przedawnienia po nieskutecznych postępowaniach egzekucyjnych.

¹⁴ Dobranych w sposób celowy, kierując się niewielkim zakresem dokonanych czynności windykacyjnych w powiązaniu z okresem przeterminowania i kwotą zaległości.

¹⁵ Sprawy nr O.V.6171.3.2014, O.V.6171.9.2014., O.V.6171.8.2014, w których termin płatności kar upłynął odpowiednio w dniu: 28.03.2014 r., 15.04.2014 r., 15.04.2014 r.,

¹⁶ W dniu 02.03.2018 r. (w trakcie kontroli NIK).

¹⁷ Obowiązek wynikający z tytułu wykonawczego wystawionego przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska

¹⁸ Postanowienie Wojewody z dnia 01.06.2017 r. o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia.

publicznych, tj. czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2017 r. Wojewoda podejmowała działania nadzorcze w celu prawidłowej realizacji dochodów przez jednostki realizujące budżet w części 85/18.

W ramach tych działań, realizowanych na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, służby Wojewody przeprowadziły 10 kontroli, obejmujących swym zakresem m.in. prawidłowość i terminowość pobierania dochodów budżetu państwa, w tym jedną – w podległej jednostce budżetowej i 9 – w jednostkach samorządu terytorialnego. W wyniku tych kontroli skierowano zalecenia pokontrolne do 8 podmiotów oraz jedno zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, a dwa są w trakcie przygotowania.

Realizacja dochodów budżetowych, w tym kształtowanie się poziomu zaległości było również przedmiotem ocen i analiz (kwartalnych i rocznych) dokonywanych w oparciu o przyjmowane sprawozdania wraz z częścią opisową, oraz informacje i wyjaśnienia.

Szczegółowe dane liczbowe, dotyczące dochodów budżetowych w części 85/18, zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2017 r., wydatki w części 85/18 budżetu państwa wynosiły 3.664.487,6 tys. zł. Stanowiły one 117,6% wydatków określonych w ustawie budżetowej oraz 98,6% wydatków według planu po zmianach. W relacji do 2016 r. były wyższe o 443.788,2 tys. zł, tj. o 13,8%.

Analiza wydatków w 8 działach klasyfikacji budżetowej¹⁹ (w kwocie 3.546.767,7 tys. zł stanowiącej 96,8% łącznej kwoty wydatków w części 85/18) wykazała, że wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania wydatków w tych działach i rozdziałach, w części 85/18 budżetu państwa przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do tej informacji.

W trakcie 2017 r., plan wydatków, ustalony do kwot z ustawy budżetowej, zwiększono środkami z rezerwy ogólnej oraz z rezerw celowych budżetu państwa o 601.345,2 tys. zł. W wyniku szczegółowego badania zwiększeń w wysokości 315.003,6 tys. zł²⁰ (52,4% łącznej kwoty zwiększeń) ustalono, że wnioskowanie o ośrodki z badanych rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a przyznane środki wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od dysponenta części nie wykorzystano 4.931,2 tys. zł, co stanowiło 1,6% łącznej kwoty badanych zwiększeń. W przypadkach stwierdzenia, w terminach umożliwiającym inne rozdysponowanie rezerw, nadmiaru środków, wynikającego z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania jednostek samorządu terytorialnego (jst), Wojewoda niezwłocznie występowała o korekty decyzji Ministra Rozwoju i Finansów, zwiększających budżet w części 85/18 tymi środkami.

Największą grupę wydatków²¹ wykonanych w 2017 r. w części 85/18 stanowiły dotacje (88,4% ogółu wydatków). Wydatki bieżące stanowiły 6,1% łącznej kwoty wydatków, wydatki majątkowe – 4,9%,

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

²⁰ Badaniem objęto wszystkie zwiększenia środkami z rezerwy ogólnej oraz zwiększenia z pozycji 4, 26, 34, 54, 77, 90 rezerw celowych.

²¹ Grupy ekonomiczne zostały określone w art. 124 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.)

wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*²² – 0,5%, świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%.

Wykonane dotacje budżetowe (obejmujące dotacje w ramach grup: dotacje i subwencje, wydatki majątkowe, wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*) wyniosły ogółem 3.421.599,2 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach, z czego:

- dotacje celowe – 3.415.843,3 tys. zł (98,6% planu),
- dotacje podmiotowe – 1.724 tys. zł (100% planu),
- dotacje dla gmin uzdrowiskowych – 3.465,3 tys. zł (100% planu)
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 566,6 tys. zł (100% planu).

Z ogólnej kwoty dotacji celowych, na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych* przeznaczono 18.626,3 tys. zł (80,5% planu), a na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z realizacją zadań zleconych samorządowi województwa, finansowane z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn i grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje – 25.226,8 tys. zł (97% planu).

Z pozostałej kwoty dotacji celowych (3.371.990,2 tys. zł), dotacje dla jst wynosiły 3.245.174,5 tys. zł (98,8% planu), z czego dla gmin 2.748.549,3 tys. zł (98,9% planu), dla powiatów 389.466,4 tys. zł (98,7% planu) oraz dla samorządu województwa 107.158,8 tys. zł (95,2% planu). Dotacje na realizację zadań zleconych jst wynosiły 2.754.841 tys. zł, a na realizację zadań własnych jst – 490.333,5 tys. zł.

Analiza dotacji przekazanych przez Wojewodę na realizację wydatków klasyfikowanych do 8 działów (wymienionych w przypisie 19) i 22 rozdziałów²³ – w łącznej wysokości 3.078.830,9 tys. zł (90% łącznej kwoty wszystkich udzielonych dotacji) – wykazała, że wydatkowanie środków na dotacje było celowe, dotowane zadania zrealizowano, a dysponent części 85/18 informował o kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 i art. 148 ustawy *o finansach publicznych* oraz weryfikował, czy dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Główne cele, na jakie Wojewoda przeznaczyła analizowane dotacje to: zapewnienie działalności Państwowej Straży Pożarnej, realizacja zadań i programów w dziedzinie oświaty i wychowania, realizacja ustawowych zadań z zakresu pomocy społecznej, pomoc finansowa w wychowaniu dzieci, zapewnienie świadczeń ratownictwa medycznego i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej, przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej, realizacja zadań z zakresu spraw obywatelskich, usuwanie skutków klęsk żywiołowych i przeciwdziałanie powodziom, obsługa administracyjna realizacji przez jst zadań z zakresu administracji rządowej.

Szczegółowym badaniem objęto próbę dotacji w wysokości 580.322,2 tys. zł²⁴, stanowiącej 17% zrealizowanych wydatków na dotacje. Kontrolą objęto dotacje:

- przekazane dla 5 jst na wypłatę świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłacenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077

²³ 01008 *Melioracje wodne*, 01095 *Pozostała działalność*, 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie*, 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, 75011 *Urzędy wojewódzkie*, rozdział 75045 *Kwalifikacja wojskowa*, 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, 80101 *Szkoły podstawowe*, 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80104 *Przedszkola*, 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego*, 80110 *Gimnazja*, 85142 *Ratownictwo medyczne*, 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, 85202 *Domy pomocy społecznej*, 85203 *Ośrodki wsparcia*, 85214 *Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, 85216 *Zasiłki stałe*, 85230 *Pomoc państwa w zakresie żywienia*, 85501 *Świadczenia wychowawcze*, 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

²⁴ W działach: 855 *Rodzina* (377.420,9 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (113.466,8 tys. zł), 600 *Transport i łączność* (80.387,6 tys. zł), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (9.046,9 tys. zł).

- otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna, na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych – 377.420,9 tys. zł;
- na funkcjonowanie systemu ratownictwa medycznego – 111.226,8 tys. zł;
 - na remonty, utrzymanie i zarządzanie drogami wojewódzkimi – 14.789 zł;
 - na sfinansowanie ustawowych ulg w przejazdach komunikacją publiczną – 53.330,7 tys. zł;
 - na realizację zadań inwestycyjnych – 23.554,8 tys. zł.

W wyniku badania próby dotacji stwierdzono, że zachowane były reguły dotyczące wysokości dofinansowania dotacjami własnych zadań inwestycyjnych jst; w umowach o dofinansowanie tych zadań zawarto postanowienia odnośnie obowiązku zwrotu dotacji w przypadku obniżenia kosztów realizacji zadań; dotacje przekazywane były na podstawie sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb, w terminach i wysokościach umożliwiających realizację zadań; dysponent części weryfikował efekty i stopień realizacji celu na podstawie dokumentów przedstawianych przez beneficjentów.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych, w części 85/18, wyniosły 2.259,4 tys. zł (99,9% kwoty planowanej). W poszczególnych działach i rozdziałach wydatki te wykonano zgodnie z planem finansowym (w wysokości od 98,9% do 100% planowanych), a finansowane były głównie świadczenia osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (885,7 tys. zł) oraz stypendia dla uczniów (582,6 tys. zł).

Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 224.664,8 tys. zł (99,3% planowanych). W poszczególnych działach (z wyjątkiem dwóch) wydatki bieżące zostały wykonane w wysokościach nie mniejszych niż 97,8% planowanych, a w rozdziałach – nie mniejszych niż 85,7% planu. Niższe wykonanie tych wydatków spowodowane było:

- brakiem możliwości sfinansowania, ze środków bieżących, zakupu komputerów dla Wydziału Polityki Społecznej PUW w celu obsługi programu *Senior+*, ponieważ wartość pojedynczych zestawów, zamówionych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej, przekraczała 3.500 zł;
- niezrealizowaniem przez jst niektórych, przewidywanych w procesie planowania, treningów akcji kurierskich oraz szkoleń obronnych administracji publicznej.

W związku z przeniesieniem na Wojewodę wszelkich praw i obowiązków wynikających z umowy zakupu dentobusu, zawartej przez Ministra Zdrowia, dysponent części 85/18 poniósł w 2017 r. wyłącznie wydatki bieżące z tytułu podróży służbowych pracowników PUW, w celu podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego takiego pojazdu

W 2017 r., wydatki na wynagrodzenia osobowe w części 85/18 wynosiły 138.131,7 tys. zł. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym (99,8%). W poszczególnych działach wydatki na wynagrodzenia wykonano w wysokości od 99,8% do 100% planowanych, a w rozdziałach – od 99,2% do 100% planowanych.

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 2.847 i było niższe o 27 osób niż w 2016 r. Zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń uległo zmniejszeniu o 11 osób, a pracowników korpusu służby cywilnej o 16 osób. Zmniejszenie zatrudnienia spowodowane było głównie skorzystaniem przez pracowników inspekcji sanitarnej z możliwości otrzymania świadczeń emerytalno-rentowych, a także przekazaniem zadań związanych z obsługą spraw mandatowych do właściwej miejscowo izby skarbowej oraz ograniczeniem etatów na realizację zadań związanych z zamykaniem programów regionalnych w ramach perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2007–2013.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/18 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do tej informacji.

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 180.201,6 tys. zł (94,6% planowanych). W działach, wydatki te wykonano – na ogół – w wysokościach nie mniejszych niż 87,9% planowanych, a w rozdziałach – nie mniejszych niż 89,1% planowanych. Wykonanie wydatków majątkowych niższe niż 80% planu w rozdziałach wynikało z:

- niezrealizowania zadań inwestycyjnych na przejściach granicznych, tj. niewydatkowania żadnych środków na opracowanie dokumentacji projektowej kolejowego przejścia granicznego w Medyce z powodu odstąpienia przez Wojewodę od umowy z nierzetelnym wykonawcą projektu, unieważnienia postępowań o udzielenie zamówień publicznych (ze względu na brak ofert) na wybór wykonawców dwóch zadań, niewydatkowania wszystkich środków na wykonanie dokumentacji projektowej drogowego przejścia granicznego w Malhovicach z powodu niedotrzymania przez wykonawcę terminu wykonania trzeciego etapu projektu (na realizację zadań inwestycyjnych na przejściach granicznych wykorzystano 9% zaplanowanych środków, a niewykorzystana kwota wynosiła 3.899,3 tys. zł);
- rezygnacji przez 4 gminy z realizowania zadań w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus 2017”*, polegających na utworzeniu żłobków (na tworzenie żłobków wykorzystano 39,8% środków określonych przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a niewykorzystana kwota wynosiła 2.408,9 tys. zł);
- niezrealizowania wszystkich planowanych zakupów sprzętu i wyposażenia specjalistycznego, przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie, z powodu braku ofert w dwóch kolejnych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego (na realizację zakupów inwestycyjnych wykorzystano 75,8% zaplanowanych środków, a niewykorzystana kwota wynosiła 458,6 tys. zł, na co istotny wpływ miały także oszczędności powstałe po przeprowadzeniu przetargów);
- odstąpienia od modernizacji systemu czytania numerów rejestracyjnych samochodów, z uwagi na przewidywaną przez Służbę Celną ogólnokrajową realizację tego zadania (na realizację zakupów inwestycyjnych w celu wyposażenia przejść granicznych wykorzystano 78,7% planowanych środków, a niewykorzystana kwota wynosiła 347,3 tys. zł);
- przeszacowania inwestycji przez Miasto Krosno w okresie naboru wniosków do programu integracji społeczności romskiej (na realizację zadania wykorzystano 46,9% zaplanowanych środków, a niewykorzystana kwota wynosiła 16,7 tys. zł).

Kwota wydatków w części 85/18, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 wynosiła 540 tys. zł. Wydatki te zaplanowano w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*. Umieszczono je wykazie wydatków niewygasających w związku z niezrealizowaniem zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego. Zadanie nie zostało zrealizowane z powodu dwukrotnie unieważnianych postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wnioski o umieszczenie w ww. wykazie dotyczyły wydatków finansowanych środkami spełniającymi warunki określone w art. 181 ustawy o *finansach publicznych*.

Według stanu w dniu 31 grudnia 2017 r., zobowiązania w części 85/18 wynosiły 12.782,6 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Były wyższe o 415,4 tys. zł (o 3,4%) od zobowiązań na koniec 2016 r. Wynikały one głównie z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego 9.197,8 tys. zł (72% łącznej kwoty zobowiązań), pochodnych od wynagrodzeń 1.762,3 tys. zł (13,8%), zakupu energii – 605,8 tys. zł (4,7%), zakupu usług różnych – 292,6 tys. zł (2,3%).

Realizacja wydatków w części 85/18 objęta była działaniami nadzorczymi i kontrolnymi dysponenta, o których mowa w art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*.

W ramach tych działań sporządzane były kwartalne analizy wykonania planu wydatków, kwartalne oceny wykorzystania środków na wydatki majątkowe oraz kwartalne analizy zatrudnienia i wynagrodzeń. Przed przekazaniem dotacji oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie. Środki przekazywane były zgodnie z planem finansowym, na podstawie aktualnego harmonogramu realizacji wydatków, z uwzględnieniem faktycznych potrzeb. Przy uruchamianiu dotacji kierowano się terminami płatności określonymi m.in. w przepisach, umowach, fakturach. Stopień realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji oceniany był przy opiniowaniu wniosków o zmiany w planie dotacji, podczas analizy i kontroli wniosków o przekazanie dotacji oraz podczas weryfikowania informacji o wykorzystaniu

dotacji. Tematyka 13 zadań kontrolnych, zaplanowanych i zrealizowanych w 2017 r. przez służby Wojewody, obejmowała problematykę wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

Wykonanie wydatków Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dysponenta III stopnia²⁵)

Wydatki wykonane przez PUW w 2017 r. wynosiły 56.543,4 tys. zł. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym po zmianach. Wydatki ogółem stanowiły 99,6% planowanych, a wydatki w poszczególnych działach i rozdziałach – z jednym wyjątkiem – od 82,6% do 100% planowanych.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 134,9 tys. zł (96,6% kwoty określonej w planie finansowym), wydatki bieżące – 49.530,1 tys. zł (99,8% planu), wydatki majątkowe – 6.304,6 tys. zł (99,3% planu), wydatki na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 541,2 tys. zł (84,8% planu).

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu wynosiły 33.390,8 tys. zł i stanowiły 67,4% wszystkich wydatków bieżących. Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem finansowym – na poziomie 99,8% kwoty określonej w planie.

Przeciętna liczba zatrudnionych – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wynosiła 637,7 i pozostawała na poziomie 2016 r. Nastąpiła natomiast zmiana relacji pomiędzy przeciętnym zatrudnieniem członków korpusu służby cywilnej i pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Przeciętna liczba zatrudnionych nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń była o 11,1 wyższa niż w 2016 r., a członków korpusu służby cywilnej niższa o 10,7.

Według stanu na koniec 2017 r. zobowiązania Urzędu wynosiły 3.073,5 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Były one wyższe o 81,7 tys. zł (o 2,7%) od zobowiązań na koniec 2016 r. Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2.291,2 tys. zł (74,5% zobowiązań ogółem) oraz pochodnych od wynagrodzeń – 437 tys. zł (14,3%).

Sprawdzeniem zgodności dokonywania wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi objęto wydatki PUW w łącznej wysokości 6.985,8 tys. zł²⁶, która stanowiła 12,4% ogółu wydatków PUW oraz 32% wydatków pozapłacowych. Wylosowano 100 zapisów na ww. kwotę, z populacji 2.552 zapisów o łącznej wartości 16.350,3 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów na koncie 130 (subkoncie wydatków), wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących wydatków nie mniejszych niż 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁷).

W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami. Zbadane wydatki były celowe dla prawidłowej realizacji zadań przez Urząd, a także dla realizacji zadań w zakresie: powiadamiania ratunkowego, zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i ochrony ludności, orzekania o niepełnosprawności, opiniowania i nadzorowania w medycynie.

W badanej próbie, wydatki w wysokości 6.745,4 tys. zł poniesiono po udzieleniu zamówień publicznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁸, zastosowania „procedury uproszczonej” oraz wyboru trybów zamówień publicznych określonych w tej ustawie.

Szczegółowej analizie poddano 4 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, z czego: 2 postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, 1 postępowanie w trybie „z wolnej ręki” oraz 1 postępowanie z wyłączeniem stosowania ww. ustawy. Łączna kwota zamówień

²⁵ Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie

²⁶ Wydatki w działach: 750 *Administracja publiczna* (6.153,3 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (363,7 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (138,2 tys. zł), 752 *Obrona narodowa* (127 tys. zł), 010 *Rolnictwa i łowiectwo* (122 tys. zł), 855 *Rodzina* (75,4 tys. zł), 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (6,2 tys. zł)

²⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości

²⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

udzielonych w wyniku badanych postępowań wynosiła 1.930,8 tys. zł, a wydatków dokonanych w 2017 r. – na podstawie umów zawartych w wyniku tych postępowań – 1.895,7 tys. zł.

W wyniku analizy postępowań stwierdzono, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na przebudowę stacji diagnostycznej PUW na budynek magazynowy, nie sporządzono załącznika do protokołu postępowania, w którym zamawiający zobowiązany był do wykazania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia „koszty cyklu życia”. Wymóg sporządzenia takiego załącznika, w sytuacji, gdy waga kryterium ceny przekracza 60 % (co miało miejsce w tym postępowaniu) został określony w art. 91 ust. 2a ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia na naprawę tynków sufitów, o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, pomimo obowiązku ustalenia kryteriów oceny ofert w sposób gwarantujący uzyskanie najkorzystniejszej oferty – określonego w wewnętrznych przepisach Urzędu regulujących udzielanie zamówień o takiej wartości – przyjęto kryteria, które nie spełniały takiego warunku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pozostałych dwóch postępowaniach objętych badaniem.

W wystąpieniu NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. wnioskowano o wyeliminowanie przypadków występowania o zwiększenie planu wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa, nieuzasadnionych rzeczywistymi potrzebami. Wniosek ten sformułowano, między innymi, w związku z niewykorzystaniem środków z rezerw celowych przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w rozdziale 01022) oraz z na inwestycje na przejściach granicznych (w rozdziale 60031). W ocenie NIK, do niewykorzystania środków w rozdziale 01022 przyczyniły się także obowiązujące zasady występowania o środki z rezerw celowych, ustalone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Kwota niewykorzystanych w 2017 r. środków w rozdziale 01022 wynosiła 884,9 tys. zł, mimo że decyzjami z dnia 5 grudnia 2017 r.²⁹ oraz z dnia 15 grudnia 2017 r.³⁰, Wojewoda dokonała przeniesień środków, w łącznej wysokości 202,5 tys. zł, z rozdziału 01022 do rozdziału 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii*. Sytuacja niewykorzystania wszystkich środków, otrzymanych w ramach ostatniej transzy (951,6 tys. zł) wystąpiła pomimo mniejszej o 637,4 tys. zł (niż w 2016 r.) kwoty niewykorzystanych środków w rozdziale 01022, przy jednoczesnym wyższym, o 7 punktów procentowych, wykonaniu wydatków.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku, NIK Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrole wykorzystania wybranych dotacji, przekazanych przez Wojewodę dla 5 jst.

NIK oceniła pozytywnie wykorzystanie środków ww. dotacji z budżetu państwa przez kontrolowane jst, stwierdzając, między innymi, wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem; osiągnięcie zakładanych celów zadań; przestrzeganie zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie *o finansach publicznych* oraz prawidłowe i terminowe (z jednym wyjątkiem) rozliczenie badanych dotacji. W Urzędzie miasta Rzeszowa stwierdzono nieterminowe rozliczenie i zwrócenie niewykorzystanej kwoty dotacji na zadanie własne (wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej) w kwocie 8,9 tys. zł, co skutkowało zaplaceniem odsetek w wysokości 45 zł.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/18, wynosiły 213,3 tys. zł (100% planowanych) i pochodziły z rezerwy celowej tego budżetu. Środki te zostały przyznane dla Komendy Wojewódzkiej Straży Pożarnej na realizację projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

W 2017 r., PUW nie planował oraz nie realizował wydatków budżetu środków europejskich.

²⁹ Decyzja F-VI.3111.325.2017

³⁰ Decyzja F-VI.3111.353.2017

Dane dotyczące wykonania wydatków budżetu środków europejskich w części 85/18 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do tej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Badanie efektów, uzyskanych w wyniku prowadzonej działalności dysponenta części 85/18, przeprowadzono na próbie 5 podzadań określonych w zadaniowym układzie budżetu³¹. W wyniku realizacji podzadania:

- 13.4.1. – udzielono wsparcia 147.221 rodzinom z terenu województwa podkarpackiego, co umożliwiło poprawę warunków socjalno-bytowych tych rodzin i zwiększenie możliwości konsumpcyjnych;
- 16.1.1. – sporządzono 61.004 akty stanu cywilnego, wydano 58 decyzji administracyjnych oraz zrealizowano łącznie 687.215 spraw i czynności z zakresu stanu cywilnego;
- 19.5.1. – sfinansowano korzystanie, przez osoby uprawnione na podstawie ustaw, z ulg w przejazdach komunikacją publiczną – udzielono przewoźnikom dopłaty w łącznej wysokości 53.330,7 tys. zł w związku z korzystaniem przez osoby uprawnione z 1.238.250 jednorazowych i 880.730 miesięcznych biletów ulgowych;
- 20.2.1. – zakontraktowano udzielanie świadczeń ratownictwa medycznego przez 84 zespoły i 85 zespołów (odpowiednio w I i II półroczu 2017 r.) oraz 2 zespoły sezonowe; dofinansowano zakup 15 ambulansów i 13 urządzeń w celu wyposażenia zespołów ratownictwa w sprzęt specjalistyczny; doposażono 2 szpitalne oddziały ratunkowe w sprzęt specjalistyczny;
- 21.3.1. – skontrolowano 16.880 gospodarstw w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, przeprowadzono 130.313 czynności inspekcyjnych, wykonano 348.434 badań.

Przyjęte przez dysponenta części 85/18 cele trzech badanych podzadań stanowiły – zgodnie z wymaganiami określonymi w załączniku nr 49 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2017 r.³², uszczegółowienie celów określonych na wyższych poziomach budżetu zadaniowego – celów zadań.

Spójność taka nie występowała pomiędzy celem podzadania 19.5.1., odnoszącym się do zakresu, w jakim podzadanie to było realizowane w 2017 r., a celami zadania 19.5. Celem podzadania 19.5.1. określono zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną, a za cele zadania 19.5, na poziomie dysponenta wiodącego, przyjęto: poprawę jakości połączeń kolejowych, zwiększenie wykorzystania niskoemisyjnego transportu miejskiego, utrzymanie wysokiego bezpieczeństwa urządzeń technicznych w transporcie drogowym, kolejowym i śródlądowym. Także cel podzadania 20.2.1. nie stanowił uszczegółowienia celu zadania 20.2., jednak z przyczyn nieleżących po stronie dysponenta. Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym³³, z części budżetu państwa, których dysponentami są poszczególni wojewodowie, finansowane są zadania zespołów ratownictwa medycznego, z wyłączeniem lotniczych zespołów ratownictwa medycznego, podczas gdy za cel zadania 20.2. przyjęto zapewnienie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez lotnicze zespoły ratownictwa medycznego oraz lotnicze zespoły transportu sanitarnego.

³¹ 13.4.1. Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, realizowane w ramach zadania 13.4. Wspieranie rodziny;
16.1.1. Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, realizowane w ramach zadania 16.1. Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela;
19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, realizowane w ramach zadania 19.5. Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu;
20.2.1. Ratownictwo medyczne, realizowane w ramach zadania 20.2. Ratownictwo medyczne;
21.3.1. Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt, realizowane w ramach zadania 21.3. Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego.

³² Dz. U. z 2016 r. poz. 735

³³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2195, ze zm.

W przypadku 5 spośród 8 mierników przyjętych do oceny stopnia osiągnięcia celów ww. podzadań, ich osiągnięte wartości były zbliżone do zakładanych (stanowiły od 99% do 103% wartości planowanych). W przypadku 3 mierników odchylenia wartości osiągniętych od planowanych przekraczały 10%, co spowodowane było okolicznościami niezależnymi od dysponenta części, tj. mniejszą, niż zakładano: liczbą spraw z zakresu ewidencji ludności, rejestracji stanu cywilnego i dowodów osobistych oraz większymi liczbami nieprawidłowości i dodatnich wyników badań, co zostało stwierdzone przez inspekcję weterynaryjną. Analiza wydatków na realizację tych podzadań oraz wartości osiągniętych mierników wskazuje na niższą – niż w 2016 r. – efektywność realizacji podzadania 13.4.1 oraz 16.1.1., co także wynikało z przyczyn niezależnych od dysponenta części (sprawy z zakresu obywatelskich, świadczenia wychowawcze w ramach programu *Rodzina 500 plus*).

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli mierniki, przyjęte do oceny stopnia realizacji badanych podzadań, spełniały wymagania określone w załączniku nr 49 do rozporządzenia w sprawie *szczególowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2017 r.*, z wyjątkiem:

- miernika podzadania 13.4.1., w zakresie wpływu dysponenta części budżetowej na miernik, w związku z czym nie służył on pomiarowi skuteczności realizacji podzadania przez dysponenta (za miernik podzadania przyjęto liczbę rodzin otrzymujących wsparcie w wychowaniu dzieci i opiece nad osobami niepełnosprawnymi przypadającą na 1 tys. mieszkańców – niezależna od dysponenta była liczba mieszkańców w województwie, a także liczba osób otrzymujących świadczenia na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów i w konsekwencji liczba rodzin otrzymujących wsparcie);
- jednego spośród dwóch mierników podzadania 19.5.1., w określonym powyżej zakresie (za miernik podzadania przyjęto przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną, co realizowane było poprzez rekompensowanie przewoźnikom utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do przejazdów);
- dwóch spośród trzech mierników podzadania 21.3.1., w przypadku których dysponent mógł wpływać wyłącznie na jedną z cech decydujących o wartości mierników (dysponent nie miał wpływu na liczbę nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie inspekcji oraz na liczbę dodatnich wyników badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt).

Oceny efektywności realizacji planu w układzie zadaniowym nie umożliwiał także obowiązujący w 2017 r. miernik podzadania 16.1.1. W związku z wnioskiem NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., miernik ten został zmieniony, co mogło nastąpić dopiero w 2018 r.

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., NIK sformułowała dwa wnioski dotyczące zadaniowego układu budżetu:

- definiowanie celów podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego zapewniających ich spójność z celami zadań określanymi przez dysponentów wiodących;
- wyznaczanie mierników podzadań w sposób umożliwiający rzetelny pomiar i obiektywną ocenę efektywności realizacji planów w układzie zadaniowym oraz zachowanie stałości sposobów ich wyliczenia, umożliwiającej porównywalność danych w zakresie osiąganego stopnia realizacji celów w kolejnych latach budżetowych.

Analiza wybranych podzadań, ich celów i mierników wskazuje, że wnioski te zostały w części zrealizowane.

W ramach nadzoru nad wykonaniem budżetu w układzie zadaniowym, Wojewoda – zarządzeniem nr 23/16 z dnia 5 lutego 2016 r. – ustalił wytyczne określające obowiązki kierowników jednostek oraz dyrektorów wydziałów PUW w zakresie tego budżetu. Wraz ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-BZ1 jednostki i wydziały przedkładają dysponentowi w formie opisowej informację z wykonania wydatków w układzie zadaniowym, uwzględniającą efektywność i skuteczność realizacji planów, na podstawie

oceny mierników stopnia realizacji celów. W przypadku, gdy wykonanie mierników znacząco odbiega od ich zaplanowanej wartości, przedstawiane są wyjaśnienia co do przyczyn powstania rozbieżności.

3. Sprawozdawczość

Objęte kontrolą sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/18 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Ocenione zostały one pozytywnie, bowiem wykazane w tych sprawozdaniach dane ogółem wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW (dysponent III stopnia) (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z) wynikały z ewidencji księgowej.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

IV. Ustalenia innych kontroli

Delegatura NIK w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę I/18/001 *Wykorzystanie środków z budżetu państwa przekazanych wybranym jednostkom samorządu terytorialnego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2017 r. na realizację zadań inwestycyjnych*. Kontrolą objęto 11 jst³⁴ z terenu województwa podkarpackiego, które otrzymały najwyższe kwotowo dotacje z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych. Łączna wartość dotacji objętych kontrolą NIK w tych jednostkach wyniosła 28.023 tys. zł. Przedmiotem prowadzonych inwestycji były przebudowy bądź remonty dróg gminnych, a także likwidacja skutków klęsk żywiołowych i – w jednym przypadku – zakup tomografu komputerowego. W kontroli ustalono, iż środki wszystkich dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Realizacja inwestycji była zgodna z harmonogramami rzeczowo-finansowymi i została potwierdzona stosownymi protokołami odbioru robót. Wszystkie dotacje zostały prawidłowo rozliczone.

W trzech jednostkach³⁵ stwierdzono nieprawidłowości polegające na niewyodrębnieniu środków dotacji w prowadzonej ewidencji księgowej (po stronie wpływów, bądź po stronie wydatków), co stanowiło naruszenie przepisu art. 152 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*. Środki dotacji w tych jednostkach były księgowane łącznie ze środkami własnymi jst w ramach tej samej inwestycji, bądź ze środkami otrzymywanymi w ramach innych dotacji z budżetu państwa. W ocenie NIK, nieprawidłowości te miały charakter formalny i nie wpłynęły negatywnie na przejrzystość realizacji dochodów i wydatków ze środków publicznych.

³⁴ Cztery gminy i siedem powiatów

³⁵ Powiecie Leżajskim, Powiecie Stalowowolskim oraz Powiecie Strzyżowskim.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Podkarpackiego oraz do właściwych organów jednostek samorządu terytorialnego – beneficjentów dotacji.

Wnioski NIK, skierowane do Wojewody Podkarpackiego, dotyczyły:

- definiowania celów podzadań, realizowanych w ramach budżetu zadaniowego, w sposób zapewniający ich spójność z celami zadań, określonymi przez dysponentów wiodących oraz wyznaczania mierników podzadań, spełniających wymagania określone dla nich w obowiązujących przepisach;
- ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich osiągniętych, przypadających na jego rzecz przychodów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*;
- przekazywania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz niezwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników, zalegających w regulowaniu należności budżetowych;
- sporządzania wszystkich wymaganych załączników do protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalania kryteriów oceny ofert, w postępowaniach o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, zgodnie w wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu.

Kierownicy jednostek kontrolowanych nie wnieśli zastrzeżeń do skierowanych do nich wystąpień pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/18 woj. podkarpackie	81 268,5	65 971,0	81 037,1	99,7	122,8
	w tym:					
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	9 258,6	8 706,0	10 045,0	108,5	115,4
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	-	-	0,1	x	x
1.2.	01008 - Melioracje wodne	197,8	73,0	138,7	70,1	190,0
1.3.	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	-	-	268,6	x	x
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	62,4	33,0	26,9	43,1	81,5
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	676,8	528,0	689,1	101,8	130,5
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	584,6	633,0	523,8	89,6	82,7
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	7 733,5	7 439,0	8 191,6	105,9	110,1
1.8.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,0	-	191,9	19.190,0	x
1.9.	01095 - Pozostała działalność	2,5	-	14,3	572,0	x
2.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	25,9	26,0	25,9	100,0	99,6
2.1.	10095 - Pozostała działalność	25,9	26,0	25,9	100,0	99,6
3.	500 - Handel	79,2	28,0	256,1	323,4	914,6
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	79,2	28,0	256,1	323,4	914,6
4.	600 - Transport i łączność	1 807,5	1 430,0	1 694,1	93,7	118,5
4.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	69,2	-	-	x	x
4.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	3,6	-	7,6	211,1	x
4.3.	60031 - Przejścia graniczne	1 382,1	1 274,0	1 473,7	106,6	115,7
4.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	149,2	93,0	110,9	74,3	119,2
4.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	110,6	-	0,2	0,2	x
4.6.	60095 - Pozostała działalność	92,8	63,0	101,7	109,6	161,4
5.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	32 306,8	28 100,0	31 405,7	97,2	111,8
5.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	32 306,8	28 100,0	31 405,7	97,2	111,8
5.1.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	32 281,1	28 100,0	31 203,5	96,7	111,0
6.	710 - Działalność usługowa	305,5	135,0	405,3	132,7	300,2
6.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	22,5	8,0	8,3	36,9	103,8
6.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	-	-	43,8	x	x
6.3.	71015 - Nadzór budowlany	283,0	127,0	353,2	124,8	278,1
7.	750 - Administracja publiczna	14 133,1	8 805,0	11 408,6	80,7	129,6
7.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	14 083,3	8 773,0	11 355,6	80,6	129,4
7.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	4 706,8	1 220,0	1 293,6	27,5	106,0
7.2.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	-	-	6,9	x	x
7.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	49,8	32,0	46,1	92,6	144,1
8.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	348,1	169,0	242,0	69,5	143,2
8.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	170,2	28,0	53,8	31,6	192,1
8.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	177,9	141,0	188,2	105,8	133,5
9.	755 - Wymiar sprawiedliwości	-	-	0,9	x	x
9.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	-	-	0,9	x	x
10.	758 - Różne rozliczenia	5,0	-	-	x	x
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	5,0	-	-	x	x
11.	801 - Oświata i wychowanie	19,2	7,0	15,2	79,2	217,1
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	3,4	-	0,5	14,7	x
11.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	1,3	-	-	x	x
11.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4,3	-	2,7	62,8	x
11.4.	80104 - Przedszkola	0,3	-	1,7	566,7	x
11.5.	80110 - Gimnazja	1,0	-	0,7	70,0	x
11.6.	80111 - Gimnazja specjalne	0,7	-	-	x	x
11.7.	80136 - Kuratoria oświaty	7,2	4,0	5,6	77,8	140,0
11.8.	80195 - Pozostała działalność	1,0	3,0	4,0	400,0	133,3
12.	851 - Ochrona zdrowia	7 047,8	7 327,0	7 267,9	103,1	99,2
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	6 026,2	6 752,0	6 356,9	105,5	94,1
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	809,2	575,0	660,0	81,6	114,8
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	83,7	-	104,1	124,4	x
12.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz	56,7	-	62,9	110,9	x

	świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego					
12.5.	85195 - Pozostała działalność	72,0	-	84,0	116,7	x
13.	852 - Pomoc społeczna	14 944,5	850,0	1 430,5	9,6	168,3
13.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	-	-	2,1	x	x
13.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	231,2	200,0	280,1	121,2	140,1
13.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	-	2,4	x	x
13.4.	85211 - Świadczenia wychowawcze	3,1	-	-	x	x
13.5.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 690,2	-	-	x	x
13.6.	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	12,2	-	8,7	71,3	x
13.7.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	41,9	-	39,1	93,3	x
13.8.	85216 - Zasiłki stałe	216,7	-	190,4	87,9	x
13.9.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,1	-	-	x	x
13.10.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	0,3	-	3,6	1200,0	x
13.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	731,8	650,0	892,7	122,0	137,3
13.12.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	-	-	6,7	x	x
13.13.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5,8	-	1,1	19,0	x
13.14.	85295 - Pozostała działalność	11,2	-	3,6	32,1	x
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	139,3	100,0	127,7	91,7	127,7
14.1.	85305 - Żłobki	17,4	-	-	x	x
14.2.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	121,9	100,0	127,7	104,8	127,7
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	4,7	-	2,3	48,9	x
15.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	4,2	-	-	x	x
15.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,3	-	2,3	766,7	x
15.3.	85495 - Pozostała działalność	0,2	-	-	x	x
16.	855 - Rodzina	-	9 600,0	16 342,6	x	170,2
16.1.	85501 - Świadczenia wychowawcze	-	-	965,1	x	x
16.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	9 600,0	15 364,7	x	160,0
16.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	-	9 200,0	12 328,6	x	134,0
16.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	-	-	2,0	x	x
16.4.	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	-	-	10,2	x	x
16.5.	85508 - Rodziny zastępcze	-	-	0,6	x	x
17.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	459,8	643,0	279,6	60,8	43,5
17.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	457,7	643,0	275,5	60,2	42,8
17.2.	90095 - Pozostała działalność	2,1	-	4,1	195,2	x
18.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	383,5	45,0	87,7	22,9	194,9
18.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	42,5	-	26,2	61,6	x
18.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	45,1	45,0	44,6	98,9	99,1
18.3.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	295,9	-	16,9	5,7	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/ Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Część 85/18 – województwo podkarpackie, w tym:	3.220.699,4	3.115.615,0	3.717.524,2	3.664.487,6	540,0	113,8	117,6	98,6
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	120.847,3	72.665,0	153.865,8	147.371,6	0,0	121,9	202,8	95,8
	w tym największe paragrafy:								
	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	27.920,7	0,0	28.567,1	28.546,0	0,0	102,2	x	99,9
	6513 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	0,0	26.011,7	25.226,8	0,0	x	x	97,0
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	6.292,2	14.410,0	13.935,0	10.881,5	0,0	172,9	75,5	78,1
1.2.	01008 - Melioracje wodne	19.490,7	8.086,0	18.405,0	18.194,2	0,0	93,3	225,0	98,9
1.3.	01009 - Spółki wodne	763,0	273,0	1.724,0	1.724,0	0,0	226,0	631,5	100,0
1.4.	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	1.414,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.5.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7.299,4	1.600,0	8.559,4	7.674,4	0,0	105,1	479,7	89,7
1.6.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.564,9	1.661,0	1.743,1	1.743,1	0,0	111,4	104,9	100,0
1.7.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8.486,0	8.719,0	8.753,0	8.753,0	0,0	103,1	100,4	100,0
1.8.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8.398,6	7.752,0	8.098,8	7.957,1	0,0	94,7	102,6	98,3
1.9.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	24.944,0	23.805,0	26.253,2	26.130,4	0,0	104,8	109,8	99,5
1.10.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4.126,0	5.952,0	5.534,6	4.562,9	0,0	110,6	76,7	82,4
1.11.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8.732,1	0,0	30.415,5	29.329,7	0,0	335,9	x	96,4
1.12.	01095 - Pozostała działalność	29.336,4	407,0	30.444,2	30.421,3	0,0	103,7	7.474,5	99,9
2.	600 - Transport i łączność	211.928,1	78.969,0	217.780,7	208.421,9	0,0	98,3	263,9	95,7
	w tym największe paragrafy:								
	2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd wojewódz.	54.385,7	58.075,0	57.975,0	53.433,3	0,0	98,2	92,0	92,2
	6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	42.054,3	0,0	51.686,7	51.240,7	0,0	121,8	x	99,1
2.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	54.308,2	58.000,0	57.855,0	53.330,7	0,0	98,2	91,9	92,2
2.2.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	13.791,2	0,0	14.789,0	14.789,0	0,0	107,2	x	100,0
2.3.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	20.972,5	0,0	23.206,9	23.194,6	0,0	110,6	x	99,9
2.4.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	4.102,6	0,0	1.928,6	1.871,3	0,0	45,6	x	97,0
2.5.	60016 - Drogi publiczne gminne	25.000,8	0,0	25.135,4	25.038,0	0,0	100,1	x	99,6
2.6.	60031 - Przejścia graniczne	17.814,0	15.664,0	20.254,5	16.007,9	0,0	89,9	102,2	79,0
2.7.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5.063,5	5.230,0	5.250,0	5.246,9	0,0	103,6	100,3	99,9
2.8.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	70.797,8	0,0	69.241,3	68.840,9	0,0	97,2	x	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/ Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
2.9.	60095 - Pozostała działalność	77,5	75,0	120,0	102,6	0,0	132,4	136,8	85,5
3.	750 - Administracja publiczna	77.424,3	74.718,0	79.174,6	78.879,0	0,0	101,9	105,6	99,6
	w tym największe paragrafy:	-	-	-	-	-	-	-	-
	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	25.047,6	24.396,0	24.933,2	24.932,7	0,0	99,5	102,2	100,0
	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	20.825,9	20.316,0	21.822,7	21.692,5	0,0	104,2	106,8	99,4
3.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	70.229,4	69.272,0	71.528,3	71.293,2	0,0	101,5	102,9	99,7
3.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	72,0	74,0	74,0	74,0	0,0	102,8	100,0	100,0
3.3.	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	8,9	4,0	4,0	2,0	0,0	22,5	50,0	50,0
3.4.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	1.173,6	1.430,0	1.080,1	1.080,1	0,0	92,0	75,5	100,0
3.5.	75046 - Komisje egzaminacyjne	32,3	79,0	38,8	29,9	0,0	92,6	37,8	77,1
3.6.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	5.871,1	3.801,0	6.307,5	6.263,1	0,0	106,7	164,8	99,3
3.7.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	37,0	37,0	37,0	37,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.8.	75095 - Pozostała działalność	0,0	21,0	104,9	99,7	0,0	x	474,8	95,0
4.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	134.934,4	134.252,0	142.265,6	142.233,9	540,0	105,4	105,9	100,0
	w tym największe paragrafy:	-	-	-	-	-	-	-	-
	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	122.369,4	123.289,0	129.369,0	129.363,8	0,0	105,7	104,9	100,0
	4050 - Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3.554,9	3.787,0	3.793,6	3.793,6	0,0	106,7	100,2	100,0
4.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9.411,8	9.303,0	10.083,3	10.080,4	540,0	107,1	108,4	100,0
4.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	123.891,2	124.223,0	130.535,3	130.529,1	0,0	105,4	105,1	100,0
4.3.	75414 - Obrona cywilna	544,9	464,0	680,6	674,5	0,0	123,8	145,4	99,1
4.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	99,5	100,0	100,0	99,9	0,0	100,4	99,9	99,9
4.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	76,0	162,0	63,2	63,2	0,0	83,2	39,0	100,0
4.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	398,8	0,0	259,6	259,6	0,0	65,1	x	100,0
4.7.	75479 - Pomoc zagraniczna	144,0	0,0	108,7	93,2	0,0	64,7	x	85,7
4.8.	75495 - Pozostała działalność	368,2	0,0	434,9	434,0	0,0	117,9	x	99,8
5.	801 - Oświata i wychowanie	112.928,0	9.850,0	119.951,6	118.091,2	0,0	104,6	1.198,9	98,4
	w tym największe paragrafy:	-	-	-	-	-	-	-	-
	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	86.180,1	0,0	79.196,8	78.344,6	0,0	90,9	x	98,9
	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15.033,3	0,0	26.386,0	25.589,0	0,0	170,2	x	97,0
5.1.	80101 - Szkoły podstawowe	10.392,5	0,0	32.221,6	31.319,3	0,0	301,4	x	97,2
5.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	91,4	0,0	597,3	538,2	0,0	588,8	x	90,1
5.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20.079,7	0,0	10.836,8	10.691,7	0,0	53,2	x	98,7
5.4.	80104 - Przedszkola	60.005,6	0,0	52.263,0	52.047,0	0,0	86,7	x	99,6
5.5.	80105 - Przedszkola specjalne	84,4	0,0	40,5	40,5	0,0	48,0	x	100,0
5.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	3.437,6	0,0	3.430,5	3.408,2	0,0	99,1	x	99,3
5.7.	80110 - Gimnazja	7.246,5	0,0	6.845,0	6.512,8	0,0	89,9	x	95,1
5.8.	80111 - Gimnazja specjalne	144,9	0,0	179,5	146,0	0,0	100,8	x	81,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/ Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
5.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	254,9	0,0	459,2	445,8	0,0	174,9	x	97,1
5.10.	80123 - Licea profilowane	0,0	0,0	6,1	5,7	0,0	x	x	93,4
5.11.	80130 - Szkoły zawodowe	10,5	0,0	1.073,4	1.058,9	0,0	10,08 4,8	x	98,6
5.12.	80132 - Szkoły artystyczne	31,2	0,0	80,0	75,3	0,0	241,3	x	94,1
5.13.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	35,5	35,0	0,0	x	x	98,6
5.14.	80136 - Kuratoria oświaty	8.684,0	8.828,0	8.829,1	8.828,6	0,0	101,7	100,0	100,0
5.15.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	312,9	322,0	322,0	321,9	0,0	102,9	100,0	100,0
5.16.	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	613,1	0,0	562,1	559,9	0,0	91,3	x	99,6
5.17.	80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	211,5	0,0	425,0	343,8	0,0	162,6	x	80,9
5.18.	80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	187,9	0,0	717,8	717,8	0,0	382,0	x	100,0
5.19.	80195 - Pozostała działalność	1.139,4	700,0	1.027,2	994,8	0,0	87,3	142,1	96,8
6.	851 - Ochrona zdrowia	250.769,3	245.572,0	263.788,4	259.795,4	0,0	103,6	105,8	98,5
	w tym największe paragrafy:	.	.	.	.	.	.	.	.
	2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	107.982,5	109.065,0	111.483,1	111.226,8	0,0	103,0	x	99,8
	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	71.586,0	72.876,0	63.116,5	60.438,2	0,0	84,4	x	95,8
6.1.	85111 - Szpitale ogólne	4.485,4	0,0	12.781,6	11.911,5	0,0	265,6	x	93,2
6.2.	85121 - Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	2.734,9	2.715,3	0,0	x	x	99,3
6.3.	85132 - Inspekcja Sanitarna	59.553,5	59.485,0	62.110,7	61.995,9	0,0	104,1	104,2	99,8
6.4.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	2.973,0	2.974,0	3.018,2	3.017,8	0,0	101,5	101,5	100,0
6.5.	85141 - Ratownictwo medyczne	111.193,7	109.299,0	118.962,1	118.691,2	0,0	106,7	108,6	99,8
6.6.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	76,2	105,0	129,5	119,9	0,0	157,3	114,2	92,6
6.7.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	71.609,0	72.901,0	63.140,1	60.461,7	0,0	84,4	82,9	95,8
6.8.	85195 - Pozostała działalność	878,5	808,0	911,3	882,1	0,0	100,4	109,2	96,8
7.	852 - Pomoc społeczna	2.180.457,4	229.658,0	289.323,1	285.593,2	0,0	13,1	124,4	98,7
	w tym największe paragrafy:	.	.	.	.	.	.	.	.
	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	171.388,8	120.656,0	163.362,9	160.787,8	0,0	93,8	x	x
	2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	57.392,3	51.691,0	59.074,2	59.074,1	0,0	102,9	x	x
7.1.	85201 - (uchylony)	247,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	57.786,4	51.691,0	59.567,1	59.567,1	0,0	103,1	115,2	100,0
7.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	37.779,6	36.968,0	40.539,4	40.490,9	0,0	107,2	109,5	99,9
7.4.	85204 - (uchylony)	7.858,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1.789,9	1.897,0	2.004,6	1.991,1	0,0	111,2	105,0	99,3
7.6.	85206 - (uchylony)	3.453,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.7.	85211 - (uchylony)	1.087.968,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/ Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
7.8.	85212 - (uchylony)	794.785,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	
7.9.	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	9.431,4	9.656,0	10.185,6	9.958,1	0,0	105,6	103,1	97,8
7.10.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	57.569,4	41.405,0	47.701,1	46.679,1	0,0	81,1	112,7	97,9
7.11.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	612,0	0,0	693,2	586,8	0,0	95,9	x	84,7
7.12.	85216 - Zasiłki stałe	49.561,2	29.624,0	50.450,5	49.524,7	0,0	99,9	167,2	98,2
7.13.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	15,5	0,0	19,6	19,5	0,0	125,8	x	99,5
7.14.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	21.618,5	18.277,0	23.948,9	23.800,9	0,0	110,1	130,2	99,4
7.15.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	104,8	0,0	0,0	x	x	0,0
7.16.	85226 - (uchylony)	1.118,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.17.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.837,3	11.686,0	12.598,1	12.165,9	0,0	112,3	104,1	96,6
7.18.	85230 - Pomoc w zakresie żywienia	0,0	27.454,0	38.168,0	37.711,6	0,0	x	137,4	98,8
7.19.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	47,7	0,0	45,5	33,5	0,0	70,2	x	73,6
7.20.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	186,0	180,7	0,0	x	x	97,2
7.21.	85295 - Pozostała działalność	37.976,8	1.000,0	3.110,7	2.883,3	0,0	7,6	288,3	92,7
8.	855 - Rodzina	0,0	2.192.488,0	2.330.732,9	2.306.381,5	0,0	x	105,2	99,0
	w tym największe paragrafy:								
	2060 -Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	1.410.869,0	1.472.605,2	1.456.796,3	0,0	x	103,3	98,9
	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	771.619,0	832.540,6	827.218,6	0,0	x	107,2	99,4
8.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	0,0	1.411.160,0	1.474.223,7	1.458.357,8	0,0	x	103,3	98,9
8.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	771.891,0	833.809,3	828.463,1	0,0	x	107,3	99,4
8.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	67,6	58,4	0,0	x	x	86,4
8.4.	85504 - Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1.131,8	1.009,8	0,0	x	x	89,2
8.5.	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	8.020,5	5.260,4	0,0	x	x	65,6
8.6.	85506 - Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	707,3	654,5	0,0	x	x	92,5
8.7.	85508 - Rodziny zastępcze	0,0	8.571,0	10.296,0	10.194,1	0,0	x	118,9	99,0
8.8.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	750,0	1.250,0	1.191,0	0,0	x	158,8	95,3
8.9.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	116,0	370,0	364,8	0,0	x	314,5	98,6
8.10.	85595 - Pozostała działalność	0,0	0,0	856,7	827,6	0,0	x	x	96,6

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

1) Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/18 – województwo podkarpackie (z pracownikami interwencyjnymi).

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	2.874	133.875,2	3.881,8	2.847	138.131,7	4.043,2	104,16
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1.408	55.531,6	3.286,7	1.397	58.144,4	3.468,4	105,53
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	288,6	12.023,6	2	372,1	15.505,7	128,96
	członkowie korpusu służby cywilnej	1.406	73.588,0	4.361,5	1.390	74.921,1	4.491,7	102,98
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4.467,0	6.418,1	58	4.694,0	6.744,3	105,08
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	505	24.429,1	4.031,2	508	25.135,6	4.123,3	102,28
1.1.	<i>Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</i>	21	925,0	3.670,6	22	933,0	3.534,1	96,28
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	3	182,9	5.079,8	4	161,3	3.359,6	66,14
	członkowie korpusu służby cywilnej	18	742,1	3.435,8	18	771,7	3.572,9	103,99
1.2.	<i>Rozdział 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</i>	136	5.790,0	3.547,8	136	5.905,1	3.618,3	101,99
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	16	689,6	3.591,7	19	755,2	3.312,3	92,22
	członkowie korpusu służby cywilnej	120	5.100,4	3.541,9	117	5.149,9	3.668,0	103,56
1.3.	<i>Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</i>	100	4.828,5	4.023,8	100	4.991,3	4.159,4	103,37
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	17	588,6	2.885,5	16	598,4	3.116,7	108,01
	członkowie korpusu służby cywilnej	83	4.239,9	4.256,9	84	4.392,9	4.358,1	102,38
1.4.	<i>Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii</i>	248	12.885,5	4.329,8	247	13.121,2	4.426,8	102,24
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	21	656,2	2.604,1	22	695,4	2.634,0	101,15
	członkowie korpusu służby cywilnej	227	12.229,3	4.489,5	225	12.425,8	4.602,1	102,51
1.5.	<i>Rozdział 01095 - Pozostała działalność</i>	0	,0	0	3	185,0	5.139,8	0
	-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	,0	0	3	181,3	5.037,0	0
	-członkowie korpusu służby cywilnej	0	,0	0		3,7	0	0
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	23	1.046,0	3.789,9	23	1.067,0	3.865,9	102,01
2.1.	<i>Rozdział 05003- Państwowa Straż Rybacka</i>	23	1.046,0	3.789,9	23	1.067,0	3.865,9	102,01
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	23	1.046,0	3.789,9	23	1.067,0	3.865,9	102,01
3.	Dział 500 - Handel	66	2.835,0	3.579,5	62	2.905,2	3.904,8	109,09
3.1.	<i>Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa</i>	66	2.835,0	3.579,5	62	2.905,2	3.904,8	109,09
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	393,1	4.095,2	8	415,0	4.322,7	105,55
	członkowie korpusu służby cywilnej	58	2.441,9	3.508,4	54	2490,2	3.842,9	109,53
4.	Dział 600 - Transport i łączność	162	7.038,3	3.620,5	161	7.182,3	3.717,5	102,68
4.1.	<i>Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego</i>	54	3.196,9	4.933,5	53	3.263,5	5.131,3	104,01
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	6	393,6	5.466,7	7	397,7	4.734,0	86,60

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	
	członkowie korpusu służby cywilnej	48	2.803,3	4.866,9	46	2.865,8	5.191,7	106,67
4.2.	Rozdział 60031 - Przejścia graniczne	108	3.841,4	2.964,0	108	3.918,8	3.023,8	102,02
	Zakład Obsługi Granicznych Przejść Drogowych w Korczowej	89	3.165,4	2.963,8	108	3.918,8	3.023,8	102,02
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	89	3.165,4	2.963,8	108	3.918,8	3.023,8	102,02
	Zakład Obsługi Granicznych Przejść Drogowych w Krościenku	19	676,0	2.964,9	0	,0	0	0
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	19	676,0	2.964,9	0	,0	0	0
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	34	1.920,7	4.707,7	33	1.951,7	4.928,4	104,69
5.1.	Rozdział 71015 - Nadzór Budowlany	34	1.920,7	4.707,7	33	1.951,7	4.928,4	104,69
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	3	163,6	4.543,9	2	150,4	6.264,6	137,87
	członkowie korpusu służby cywilnej	31	1.757,2	4.723,5	31	1.801,3	4.842,2	102,51
6.	Dział 750 - Administracja publiczna	637	32.634,5	4.269,3	632	33.113,6	4.366,2	102,27
6.1.	Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	579	30.485,3	4.387,6	569	30.713,6	4.498,2	102,52
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	77	3.194,0	3.456,7	78	3.293,8	3.519,0	101,80
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	288,6	12.023,6	2	372,1	15.505,7	128,96
	członkowie korpusu służby cywilnej	500	27.002,8	4.500,5	489	27.047,6	4.609,3	102,42
6.2.	Rozdział 75081 System Powiadamiania Ratunkowego	58	2.149,2	3.087,9	63	2.400,1	3.174,7	102,81
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	55	1.982,1	3.003,2	60	2.224,9	3.090,1	102,90
	członkowie korpusu służby cywilnej	3	167,0	4.640,2	3	175,2	4.866,1	104,87
7.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75	5.253,0	5.836,7	75	5.503,0	6.114,4	104,76
7.1.	Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	75	5.253,0	5.836,7	75	5.503,0	6.114,4	104,76
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	5	160,0	2.666,6	5	172,0	2.866,7	107,50
	członkowie korpusu służby cywilnej	12	626,0	4.347,2	12	637,0	4.423,6	101,76
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4.467,0	6.418,1	58	4.694,0	6.744,3	105,08
8.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	101	6.345,9	5.235,9	107	6.453,6	5.026,2	95,99
8.1.	Rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty	101	6.345,9	5.235,9	107	6.453,6	5.026,2	95,99
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	13	785,5	5.035,5	13	728,1	4.667,3	92,69
	członkowie korpusu służby cywilnej	88	5.560,4	5.265,5	94	5.725,5	5.075,8	96,40
9.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	1062	41.846,2	3.283,6	1041	44.016,7	3.523,6	107,31
9.1.	Rozdział 85133 - Inspekcja Farmac.	37	1.801,8	4.058,0	37	1.856,5	4.181,4	103,04
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	319,3	3.800,8	6	321,9	4.471,2	117,64
	członkowie korpusu służby cywilnej	30	1.482,5	4.118,1	31	1.534,6	4.125,2	100,17
9.2.	Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	1024	39.988,4	3.254,3	1002	42.068,1	3.498,7	107,51
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1024	39.988,4	3.254,3	1002	42.068,1	3.498,7	107,51
9.3.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	56,0	4.667,6	2	92,1	3.839,0	82,25
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1	56,0	4.667,6	2	89,9	3.747,3	80,28

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	%
	-członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	x	0	2,2	0	x
10.	Dział 900 - Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	157	8.181,8	4.342,8	155	8.423,8	4.528,9	104,29
10.1.	<i>Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska</i>	157	8.181,8	4.342,8	155	8.423,8	4.528,9	104,29
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	14	688,7	4.099,5	13	581,2	3.725,6	90,88
	członkowie korpusu służby cywilnej	143	7.493,1	4.366,6	142	7.842,6	4.602,5	105,40
11.	Dział 921 - Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	52	2.344,7	3.757,6	50	2.379,1	3.965,2	105,52
11.1.	<i>Rozdział 92121-Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</i>	52	2.344,7	3.757,6	50	2.379,1	3.965,2	105,52
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	402,6	4.793,0	6	324,1	4.501,3	93,91
	członkowie korpusu służby cywilnej	45	1.942,1	3.596,5	44	2.055,0	3.892,0	108,22

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy ¹	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/18 - województwo podkarpackie,	0,00	0,00	213,00	213,00	X	X	100,00%
	w tym:							
1.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,00	0,00	213,00	213,00	X	X	100,00%
1.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,00	0,00	213,00	213,00	X	X	100,00%

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/18 – województwo podkarpackie

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych, opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku³⁷.

Dochody: 81.037,1 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.664.700,9 tys. zł

Łączna kwota G : 3.745.738 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0216)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9784)

Nieprawidłowości w dochodach: 95,4 tys. zł, co stanowiło 0,12% dochodów części 85/18.

Stwierdzone nieprawidłowości w dochodach polegały na:

- nieterminowym przypisie należności budżetowych w kwocie 4,6 tys. zł za bezprawny odstrzał zwierzyny;
- zwłocę w podejmowaniu działań windykacyjnych w 6 zbadanych sprawach dotyczących zaległości budżetowych na kwotę 53,2 tys. zł;
- nieterminowym przekazaniu dochodów w kwocie 37,6 tys. zł na rachunek budżetu państwa;

Ocena częściowa dochodów: pozytywna – 5 punktów

Nieprawidłowości w wydatkach: 110 tys. zł, co stanowiło 0,003% wydatków w części 85/18 oraz 0,19% wydatków PUW.

Stwierdzona nieprawidłowość w wydatkach polegała na niezgodnym, z wewnętrznymi uregulowaniami PUW, ustaleniu kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro. Kwota wydatków poniesionych na podstawie umowy zawartej w wyniku tego postępowania wynosiła 110 tys. zł.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna – 5 punktów

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $ŁO = 5 \times 0,0216 + 5 \times 0,9784 = 0,108 + 4,892 = 5$

Opinia o sprawozdaniach łącznych dysponenta części 85/18 oraz o sprawozdaniach jednostkowych PUW: pozytywna.

Ocena ogólna: pozytywna

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu
12. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
13. Wojewoda Podkarpacki
14. Marszałek Województwa Podkarpackiego