

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ.430.001.01.2019

Nr ewid. 105/2019/P/19/001/LRZ

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie**

p.o. Dyrektor Delegatury w Rzeszowie



Wiesław Motyka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17. V. maja 2019 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	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdawczość.....	17
IV. Informacje dodatkowe.....	18
Załączniki	19

I. Wprowadzenie

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 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 18 funkcji, 40 zadań, 74 podzadań oraz 133 działań.

Zakres kontroli dysponenta części 85/18 obejmował:

- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹ w tym:
 - a/ nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b/ nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/18.

Zakres kontroli dysponenta III stopnia – kierownika urzędu obsługującego Wojewodę, obejmował:

- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetu państwa – uzyskane w 2018 r. w części 85/18 – wyniosły 86 855 tys. zł, co stanowiło 0,02% szacowanych dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki, wraz z wydatkami niewygasającymi, zrealizowano w wysokości 3 742 083,9 tys. zł. (0,96% szacowanych wydatków budżetu państwa ogółem). Wydatki budżetu środków europejskich wynosiły 13 762,6 tys. zł.

Dochody zrealizowane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki (PUW, Urząd) stanowiły 12,9% dochodów uzyskanych w części 85/18, a wydatki 1,6% wydatków w części.

W 2018 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 2018 r. oraz 2 jednostki samorządu terytorialnego: Gminę Miejską Dębica – Urząd Miejski w Dębicy; Gminę Miejską Stalowa Wola – Urząd Miasta Stalowej Woli. Skontrolowano je w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa, przekazanych przez Wojewodę na: dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, udzielanej na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu*

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

zadań oświatowych² i na dofinansowanie zadań w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”, ustanowionego Uchwałą Rady Ministrów Nr 154/2015 z dnia 8 września 2015 r.

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.

² Dz. U. poz. 2203.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Wydatki budżetu państwa realizowane były z zachowaniem zasad racjonalnego i celowego dysponowania środkami publicznymi, legalnie, w ramach limitów określonych w planie finansowym. 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 oraz prawidłowość wykorzystania dotacji.

Podstawą tej oceny były wyniki szczegółowego badania próby wydatków w wysokości 587 080,4 tys. zł (16,9% zrealizowanych wydatków na dotacje, wraz z majątkowymi) oraz wyniki kontroli wykorzystania dotacji w wysokości 7161,2 tys. zł, przekazanych przez Wojewodę dla 2 beneficjentów.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości polegających na:

- nierzetelnym przygotowaniu do realizacji zadania inwestycyjnego, co skutkowało jego niezrealizowaniem i niewykorzystaniem 537 tys. zł przyznanych na to zadanie z rezerwy celowej budżetu państwa;
- niecelowym wystąpieniem o przyznanie środków z rezerwy celowej w wysokości 1400 tys. zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego – wniosek o środki złożono w terminie, który nie dawał podstaw do przyjęcia, że możliwe było wykonanie pełnego zakresu robót przewidzianych do realizacji w 2018 r. – nie wykorzystano 836,9 tys. zł;
- przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro w sposób nierzetelny i niezgodny z wewnętrznymi procedurami, a w wyniku tego postępowania, udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej równowartość tej kwoty bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴,
- wyznaczeniu miernika podzadania niespełniającego warunków określonych w obowiązujących przepisach

nie dawała podstaw do obniżenia oceny ogólnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 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);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 198, ze zm.

- Rb-28 NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/18 – województwo podkarpackie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe, wykonane w 2018 r. w części 85/18, wyniosły 86 855 tys. zł. Były wyższe o 5817,9 tys. zł (7,2%) od dochodów zrealizowanych w 2017 r. oraz o 13 434 tys. zł (18,3%) od dochodów planowanych. Na wyższą – od planu – realizację dochodów wpłynęły przede wszystkim większe wpływy: ze zwrotu wyegzekwowanych alimentów (o 4241,3 tys. zł)⁵; z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa, sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (o 2830,5 tys. zł)⁶; z opłat paszportowych (o 2087,3 tys. zł)⁷, z tytułu kar pieniężnych nakładanych przez inspektorów transportu drogowego za naruszenie przepisów obowiązujących w transporcie drogowym (o 1153,4 tys. zł)⁸.

Podobnie jak w 2017 r., największe wpływy dochodów uzyskano: z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (32 374,5 tys. zł), wyegzekwowania należności alimentacyjnych (15 241,3 tys. zł), opłat paszportowych (8587,3 tys. zł), opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną (6709 tys. zł)⁹. Dochody uzyskane z tych tytułów stanowiły 72,4% dochodów ogółem.

Należności pozostałe do zapłaty wynosiły 523 524 tys. zł, w tym zaległości – 518 337,7 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 36 865,7 tys. zł (7,6%), a zaległości o 36 431,2 tys. zł (7,6%). Tak jak na koniec 2017 r., największe należności pozostałe do zapłaty dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych – 495 246,2 tys. zł (8,9% więcej niż na koniec 2017 r.), w tym zaległości 493 898 tys. zł (8,9% więcej);
- opłat za użytkowanie gruntów Skarbu Państwa – 12 692,6 tys. zł (więcej o 5%), w tym zaległości 12 112,8 tys. zł (więcej o 6,8%);
- kar pieniężnych nakładanych przez inspektorów transportu drogowego za naruszenie przepisów obowiązujących w transporcie drogowym – 2824,7 tys. zł (26,7% więcej), w tym zaległości 2246,7 tys. zł (1% więcej).

Przyczynami wzrostu ww. należności pozostałych do zapłaty były:

- niska skuteczność postępowań egzekucyjnych prowadzonych w stosunku do dłużników alimentacyjnych, przy jednoczesnym wzroście liczby świadczeniobiorców funduszu alimentacyjnego i podwyższaniu zasadzonych alimentów;
- nieterminowe uiszczanie i uchylanie się od ponoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa oraz opłat za nieruchomości udostępnione z zasobu Skarbu Państwa, a także niska skuteczność egzekwowania tych należności;

⁵ Dochody w dziale 855 Rodzina rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego.

⁶ Dochody w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 2350.

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

⁸ Dochody w dziale 600 Transport i łączność rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego § 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

⁹ Dochody w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii § 0830 Wpływy z usług.

– zmiana przepisów¹⁰, w wyniku której – od dnia 4 lipca 2018 r. – kary nakładane na przewoźników stanowią dochody właściwej jednostki organizacyjnej Inspekcji Transportu Drogowego a nie Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego.

Według stanu na koniec 2017 r., grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych były jednym z głównych tytułów należności pozostałych do zapłaty i zaległości. W trakcie 2018 r., należności pozostałe do zapłaty z tych tytułów uległy zmniejszeniu o 4311,5 tys. zł (75%), a zaległości o 4389,4 tys. zł (77,4%), ponieważ od 1 stycznia 2016 r., w urzędach wojewódzkich pobierane były dochody z tytułu mandatów karnych nałożonych do dnia 31 grudnia 2015 r. W konsekwencji, w wyniku wpłat oraz przedawnienia, należności z tego tytułu sukcesywnie zmniejszały się. W porównaniu do stanu na koniec 2017 r., należności pozostałe do zapłaty z tytułu mandatów karnych uległy zmniejszeniu o 4330,6 tys. zł (zaległości o 4324,6 tys. zł)¹¹, w tym z powodu przedawnienia zaległości niewyegzekwowanych – o 3931,5 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe, dotyczące dochodów budżetowych w części 85/18, zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku, NIK wносиła – między innymi – o podjęcie działań w celu zapewnienia: 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 z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*¹²; przekazywania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami; niezwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników, zalegających w regulowaniu należności budżetowych. Działania takie zostały podjęte przez Dyrektora Generalnego Urzędu. Przyjęta została zasada corocznego przypominania osobom kierującym komórkami organizacyjnymi w Urzędzie o zasadach współpracy dla prawidłowej realizacji należności budżetowych; niezwłocznego podejmowania i prowadzenia windykacji oraz w celu monitorowania należności pod kątem ich wymagalności, także poprzez załączanie wykazów należności nieuregulowanych. Przy zatwierdzaniu wniosku o przekazanie kwoty dochodów do Ministerstwa Finansów, każdorazowo wielkość tej kwoty weryfikowana była z właściwym wyciągiem bankowym, dołączanym do wniosku.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2018 r., wydatki w części 85/18 budżetu państwa wynosiły 3 742 083,9 tys. zł (wraz z wydatkami niewygasającymi w wys. 1500 tys. zł). Stanowiły one 118,1% wydatków określonych w ustawie budżetowej oraz 98,3% wydatków według planu po zmianach. W relacji do 2017 r. były wyższe o 77 596,3 tys. zł (2,1%).

Analiza wydatków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej¹³ (w kwocie 3 612 896,2 tys. zł stanowiącej 96,6% łącznej kwoty wydatków w części 85/18) wykazała, że wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania wydatków w działach i rozdziałach, w części 85/18 budżetu państwa przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do tej informacji.

¹⁰ Art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o transporcie drogowym* (Dz. U. z 2019 r. poz. 58, ze zm.)

¹¹ Różnica o 6003 zł wynika z faktu, że na koniec 2017 r. należności w tej wysokości nie stanowiły zaległości (należności z tytułu mandatów karnych, których płatność została rozłożona na raty).

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 351

¹³ 855 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.

W trakcie 2018 r., plan wydatków, ustalony do kwot z ustawy budżetowej, zwiększono środkami z rezerwy ogólnej oraz z rezerw celowych o 643 355,6 tys. zł. W wyniku szczegółowego badania zwiększeń w wysokości 125 992,8 tys. zł¹⁴ (19,6% łącznej kwoty zwiększeń budżetu państwa) ustalono, że wnioskowanie o środki z badanych rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a przyznane środki wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. Nie została wykorzystana kwota 1104,2 tys. zł, co stanowiło 0,9% łącznej kwoty badanych zwiększeń. Z przyczyn zaistniałych po zwiększeniu budżetu w części 85/18 i niezależnych od dysponenta nie wykorzystano 1087 tys. zł, a w związku z podaniem niewłaściwej klasyfikacji budżetowej we wniosku o przyznanie środków – 17,2 tys. zł.

Wojewoda dokonał blokady wydatków w wysokości 28 286,4 tys. zł (0,7% wydatków planowanych). Zablockowane wydatki na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (jst) wynosiły 27 069,3 tys. zł. Blokady objęto 6486,6 tys. zł niewykorzystanych środków z rezerw celowych budżetu państwa (1% otrzymanych środków). Główną przyczyną tych blokad (5698 tys. zł, tj. 88%) był nadmiar posiadanych środków, spowodowany niższymi niż planowano potrzebami oraz wynikający z oszczędności poczynionych przy realizacji zadań. Nie stwierdzono przypadków blokowania zaplanowanych wydatków z powodu niegospodarności.

Największą grupę wydatków¹⁵ wykonanych w 2018 r. stanowiły dotacje (87,5% ogółu wydatków). Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 6,5% łącznej kwoty wydatków, wydatki majątkowe – 6%, świadczenia na rzecz osób fizycznych – poniżej 0,1%. Wydatki w grupach realizowano zgodnie z planem finansowym. Wykonano je w wysokościach od 97,2% do 99,8% planowanych.

Wykonane dotacje, z uwzględnieniem dotacji na wydatki majątkowe, wyniosły 3 480 899,6 tys. zł (98,3% planu po zmianach), z czego:

- dotacje celowe – 3 474 217,4 tys. zł (98,3% planu),
- dotacje podmiotowe – 2104 tys. zł (100% planu),
- dotacje dla gmin uzdrowiskowych – 3569,3 tys. zł (100% planu),
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 594 tys. zł (100% planu),
- dotacje przekazane na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 414,9 tys. zł (61,2% planu).

Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego (jst) wynosiły 3.342.130,7 tys. zł (98,2% planu), w tym w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o *finansach publicznych*, realizowanych przez jst – 22 366,6 tys. zł (94,6% planu). Z pozostałej kwoty dotacji dla jst, dotacje dla gmin wynosiły 2 836 172,4 tys. zł (98,3% planu), powiatów – 406 090,1 tys. zł (98,9% planu), samorządu województwa – 77 501,6 tys. zł (93,8% planu).

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych wynosiły 120 214,4 tys. zł (99,8% planu), fundacji i stowarzyszeń – 3209,7 tys. zł (99,5% planu), pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 8416,3 tys. zł (100% planu), a dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5

¹⁴ Badaniem objęto zwiększenia z pozycji 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego oraz z pozycji 70 - Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej.

¹⁵ 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 *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.). W grupie dotacji, świadczeń na rzecz osób, wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz wydatków majątkowych uwzględniono – odpowiednio – wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*.

ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o *finansach publicznych*, realizowanych przez inne podmioty niż jst – 246,3 tys. zł (100% planu).

Dotacje na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami wynosiły 2 749 326,2 tys. zł; na realizację własnych zadań bieżących jst – 568 244,9 tys. zł; na zadania bieżące realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 2221,8 tys. zł.

Analiza dotacji przekazanych przez Wojewodę na realizację wydatków klasyfikowanych do 8 działów (wymienionych w przypisie 13 – w łącznej wysokości 3 186 046,8 tys. zł – 97,3% dotacji ogółem) wykazała, że wydatkowanie środków na dotacje było celowe, dysponent części 85/18 przestrzegał – określonych w ustawie o *finansach publicznych* – terminów dokonywania zmian kwot dotacji na zadania realizowane przez jst, weryfikował wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a rozliczenia dotacji zatwierdzał terminowo. Główne cele, na jakie zostały przeznaczone analizowane dotacje, to: finansowanie lub dofinansowanie zadań jst w obszarze wsparcia rodziny; finansowanie lub dofinansowanie świadczeń pomocy społecznej; zapewnienie działalności Państwowej Straży Pożarnej; zapewnienie świadczeń ratownictwa medycznego; dofinansowanie zadań realizowanych w ramach rządowych programów poprawy infrastruktury dróg lokalnych; dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego; wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe; dopłaty dla przewoźników w celu rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ustawowych ulg przy sprzedaży biletów; realizacja przez samorzady zadań z zakresu spraw obywatelskich; zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W wyniku analizy realizacji planu dotacji stwierdzono, iż nierzetelnie określono zakres prac niezbędnych do wykonania w ramach zadania *Rozbudowa stacji trafo na terenie drogowego przejścia granicznego w Korczowej*, przed wystąpieniem do Ministra Finansów z wnioskiem o sfinansowanie zadania środkami z rezerwy celowej. Brak określenia zakresu prac niezbędnych dla realizacji tego zadania spowodował konieczność wystąpienia z wnioskiem o korektę decyzji Ministra Finansów, przyznającej środki na to zadanie, w zakresie klasyfikacji paragrafowej wydatków. Wydłużenie – o 3,5 miesiąca – procesu przyznania środków z rezerwy celowej na ww. zadanie, uniemożliwiło przeprowadzenie skutecznego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy zadania. W rezultacie niewykorzystana została w całości kwota 537 tys. zł, przyznana na to zadanie z rezerwy celowej budżetu państwa.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli niecelowe było wystąpienie o przyznanie środków z rezerwy celowej, w wysokości 1400 tys. zł, na dofinansowanie realizacji zadania *Budowa Zespołu Szkół Specjalnych przy ul. Parkowej w Dębicy*. Termin wystąpienia o przyznanie środków (12 września 2018 r.) – z uwagi na czas niezbędny do wydania decyzji Ministra Finansów, konieczność poprzedzenia robót przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy, a także występujące w grudniu ograniczenia w realizacji prac związane z okresem świąteczno-zimowym – powodował, że mało prawdopodobne było zrealizowanie pełnego zakresu robót budowlanych, przewidywanych do wykonania w 2018 r. (prac ziemnych, wykonania fundamentów, ścian parteru i stropu), co znalazło potwierdzenie w toku realizacji zadania. Wskutek wykonania robót w mniejszym zakresie niż przewidywano, pozostała niewykorzystana kwota 836,9 tys. zł środków z rezerwy celowej budżetu państwa.

Szczegółowym badaniem objęto próbę dotacji w wysokości w wysokości 587 080,4 tys. zł¹⁶, stanowiącej 16,9% zrealizowanych wydatków na dotacje (z majątkowymi). Kontrolą objęto dotacje:

¹⁶ W działach: 855 *Rodzina* (365 478,4 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (122 964,7 tys. zł), 801 *Oświata i wychowanie* (70 662,6 tys. zł), 600 *Transport i łączność* (23 153 tys. zł), 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (2467,9 tys. zł), 926 *Kultura fizyczna* (2353,8 tys. zł)

- dla sześciu jst na wypłatę świadczeń w ramach programu *Rodzina 500 plus* – 234 887,1 tys. zł;
- dla sześciu jst na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna – 130 591,3 tys. zł;
- na funkcjonowanie systemu ratownictwa medycznego – 118 880,8 tys. zł;
- na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – 70 662,6 tys. zł;
- dla jst na dofinansowanie 17 zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 32 058,6 tys. zł.

W wyniku badania próby dotacji stwierdzono, że zachowane były reguły dotyczące wysokości dofinansowania własnych zadań inwestycyjnych; 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.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 roku, NIK Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrole wykorzystania wybranych dotacji, przekazanych przez Wojewodę dla 2 jst. Jednostki te wykorzystywały na dofinansowanie zadań – w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” – odpowiednio: 3840,1 tys. zł oraz 3321,1 tys. zł.

NIK oceniła pozytywnie wykorzystanie środków tych dotacji z budżetu państwa przez kontrolowane jst, stwierdzając, między innymi, że wydatkowano je zgodnie z przeznaczeniem; osiągnięto zakładane cele zadań; przestrzegano zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o *finansach publicznych* oraz prawidłowo i terminowo rozliczono badane dotacje.

Pozytywnej oceny nie obniża stwierdzony, w obu jst, brak pełnych ewidencji analitycznych środków dotacji na wychowanie przedszkolne: nie uwidoczniło się w nich faktu przekazywania tych środków placówkom innym niż przedszkola prowadzone przez daną Gminę, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*. Wskazana przez NIK nieprawidłowość nie oddziaływała na poprawność wydatkowania środków z dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i – w ocenie NIK – miała ona charakter formalny i nie wpłynęła negatywnie na przejrzystość realizacji dochodów i wydatków ze środków publicznych.

W 2018 r., wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych zostały wykonane, w części 85/18, w wysokości 2153,8 tys. zł (99,8% planu). Finansowane były głównie świadczenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (829,8 tys. zł) oraz stypendia dla uczniów (571,7 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wynosiły 241 884,8 tys. zł (98,8% planu). W ramach tych wydatków, wydatki na wynagrodzenia wyniosły 146 435,3 tys. zł (99,6% planu).

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 2864 i w porównaniu do 2017 r. było wyższe o 17. Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zmniejszyło się o 27, a członków korpusu służby cywilnej zwiększyło się o 44. Zmiany te wynikały głównie ze zwiększenia przeciętnego zatrudnienia (o 46) w związku z przejściem zadań w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego oraz zmniejszenia (o 30) w Inspekcji Sanitarnej, spowodowanego większą – niż w 2017 r. – liczbą osób niepobierających wynagrodzenia w związku z przebywaniem na urlopach macierzyńskich, wychowawczych i bezpłatnych lub pobierających zasiłki chorobowe¹⁷.

¹⁷ Osób niepobierających wynagrodzenia w związku z przebywaniem na urlopach macierzyńskich, wychowawczych i bezpłatnych lub pobierających zasiłki chorobowe nie uwzględnia się przy obliczaniu zatrudnienia wykazywanego w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

W mniejszym stopniu zmniejszenie zatrudnienia w Inspekcji wynikało z nieobsadzania stanowisk pracy zajmowanych przez osoby przechodzące na emeryturę.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/18 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do tej informacji.

Wydatki majątkowe w części 85/18 wynosiły 223.132,8 tys. zł (97,2% planu). Wydatki te realizowano na ogół w kwotach przekraczających 70% planowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynikało z:

- niezrealizowania zadania inwestycyjnego *Rozbudowa stacji trafo na terenie drogowego przejścia granicznego w Korczowej* – wydatki na zadania inwestycyjne na przejściach granicznych zostały wykonane w wysokości 34,7% planowanych, a niewykorzystana kwota wynosiła 370 tys. zł¹⁸;
- ograniczenia, przewidywanego do realizacji w 2018 r., zakresu rzeczowego inwestycji *Budowa Zespołu Szkół Specjalnych przy ul. Parkowej w Dębicy* – wydatki wykonano w wysokości 40,2% planowanych, a niewykorzystana kwota wynosiła 836,9 tys. zł¹⁹;
- niepełnej realizacji zadania inwestycyjnego na terenie placówki szkolno-wychowawczej w Ustrzykach Dolnych, w związku z opóźnieniem rozpoczęcia prac spowodowanym koniecznością powtórzenia postępowania przetargowego prowadzonego przez Powiat Bieszczadzki, a także niższego kosztu zadania realizowanego na terenie takiej placówki w Lesku – wydatki wykonano w wysokości 62,6% planowanych, niewykorzystana kwota wynosiła 185 tys. zł²⁰;
- niezrealizowania zadania polegającego na opracowaniu projektu budowlanego stabilizacji osuwiska w Sanoku (niewywiązanie się wykonawcy z realizacji umowy zawartej z Powiatem Sanockim) – planowanych wydatków nie wykonano, niewykorzystana kwota wynosiła 72 tys. zł²¹.

Według stanu na koniec 2018 r., zobowiązania w części 85/18 wynosiły 14 001,7 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Wynikały one głównie z tytułów: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9713,8 tys. zł – 69,4% łącznej kwoty zobowiązań), pochodnych od wynagrodzeń (1840 tys. zł – 13,1%), zakupu energii (649,2 tys. zł – 4,6%), zakupu usług różnych (435 tys. zł – 3,1%).

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

¹⁸ Wydatki w dziale 600 *Transport i łączność* rozdziale 60031 *Przejścia graniczne* § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

¹⁹ Wydatki w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80134 *Szkoły zawodowe specjalne* § 6430 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*.

²⁰ Wydatki w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* rozdziale 85403 *Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze* § 6430.

²¹ Wydatki w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* rozdziale 92178 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* § 6430.

Wykonanie wydatków Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dysponenta III stopnia²²)

Wydatki wykonane przez PUW w 2018 r. wynosiły 59 474,6 tys. zł. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym po zmianach. Wydatki ogółem stanowiły 99,5% planowanych, a wydatki w poszczególnych działach i rozdziałach – z jednym wyjątkiem – od 88,6% do 100% planowanych. W dziale 752 *Obrona narodowa* rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne*, wykonane wydatki stanowiły 66% planowanych.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 124,2 tys. zł (100% kwoty określonej w planie finansowym), a wydatki bieżące jednostek budżetowych – 55 478,4 tys. zł (99,6% planu). Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu wynosiły 36 174,5 tys. zł i stanowiły 65,2% wszystkich wydatków bieżących jednostek budżetowych. Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem finansowym – na poziomie 99,8% kwoty określonej w planie.

Przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wynosiła 676,8 i była wyższa niż w 2017 r. o 39,1. W związku z przejęciem przez Urząd realizacji zadań związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego, przeciętna liczba zatrudnionych wzrosła o 46,2. Przeciętne zatrudnienie osób realizujących pozostałe zadania uległo zmniejszeniu o 7,1.

Wydatki majątkowe Urzędu wynosiły 3872 tys. zł (99,2% planu). W trakcie roku budżetowego, plan tych wydatków, ustalony według ustawy budżetowej (3111 tys. zł), zwiększony został do kwoty 3901,6 tys. zł. (o 790,6 tys. zł). Zrezygnowano z 10 zadań, ujętych w planie według ustawy budżetowej (na łączną kwotę 937 tys. zł), a do planu wprowadzono 22 zadania, na łączną kwotę 1338 tys. zł. Wartość 21 zadań inwestycyjnych, uwzględnionych w planie rzeczowym do kwot z ustawy budżetowej, zwiększono łącznie o 389,6 tys. zł. Zmiany w planie wydatków majątkowych uzasadnione były faktycznymi potrzebami Urzędu lub wynikały z podwyższenia – z 3,5 tys. do 10 tys. zł – limitu wartości środków trwałych, który umożliwiał jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów i sfinansowanie takich zakupów ze środków bieżących.

Według stanu na koniec 2018 r. zobowiązania Urzędu wynosiły 3286,1 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2440,6 tys. zł (74,3% zobowiązań ogółem), pochodnych od wynagrodzeń – 467,9 tys. zł (14,2% zobowiązań ogółem).

Sprawdzeniem zgodności dokonywania wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi objęto wydatki PUW w łącznej wysokości 6151,5 tys. zł²³, które stanowiły 10,3% ogółu wydatków PUW oraz 39% wydatków pozapłacowych. Do badania wylosowano 109 zapisów na ww. kwotę, z populacji 2668 zapisów o łącznej wartości 15 770,6 tys. zł²⁴.

W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, były one celowe dla prawidłowej realizacji zadań przez Urząd, jego bezpiecznego funkcjonowania, utrzymania właściwego stanu technicznego i sanitarnego obiektów Urzędu, a także dla realizacji zadań w zakresie: zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej, orzekania o niepełnosprawności, opiniowania i nadzorowania w medycynie, powiadamiania ratunkowego. Dotyczyły także realizacji projektów związanych z obchodami rocznicy odzyskania niepodległości przez Polskę.

Zbadane wydatki w wysokości 5.917,9 tys. zł poniesiono po udzieleniu zamówień publicznych, z czego:

²² Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie

²³ Wydatki w działach: 750 *Administracja publiczna* (4879,9 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (916 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (175,5 tys. zł), 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (2,5 tys. zł), 855 *Rodzina* (177,6 tys. zł)

²⁴ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów na koncie 130 (subkoncie wydatków), wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących wydatków większych niż 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości

po zastosowaniu trybu udzielania zamówień publicznych określonego w ustawie *Prawo zamówień publicznych* – 3434,2 tys. zł (58,1% łącznej kwoty badanych wydatków zrealizowanych po udzieleniu zamówień publicznych), po udzieleniu zamówień z wyłączeniem stosowania tej ustawy 1949 tys. zł (32,9%), po zastosowaniu „uproszczonej procedury”²⁵ udzielania zamówień – 534,7 tys. zł (9%). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów zamówień publicznych oraz zastosowania procedury uproszczonej. Na etapie przygotowania zamówień nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyłączenia stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*, jednak w wyniku postępowania na dostawę zapór przeciwpowodziowych, prowadzonego według wewnętrznych procedur obowiązujących w Urzędzie dla zamówień nieprzekraczających 30 000 euro, zawarto umowę na dostawę o wartości netto 129 940,47 zł, stanowiącej równowartość kwoty 30 136,7 euro. Tym samym, w tym przypadku, udzielono zamówienia z bezpodstawnym pominięciem ww. ustawy.

Szczegółowym badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych, z czego dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, jedno postępowanie w trybie „z wolnej ręki” oraz jedno postępowanie z wyłączeniem stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Łączna kwota zamówień udzielonych w wyniku tych postępowań wynosiła 2388,1 tys. zł, a wydatków dokonanych w 2018 r. – na podstawie umów zawartych w wyniku tych postępowań – 2274,1 tys. zł.

Stwierdzono, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę zapór przeciwpowodziowych, o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro, przeprowadzono niezgodnie z niektórymi zasadami określonymi w wewnętrznych procedurach obowiązujących w Urzędzie dla zamówień o takich wartościach²⁶. W sposób niejednoznaczny (różny we wniosku o dokonanie zamówienia i w zaproszeniu do składania ofert) określono kryteria wyboru oferty. Nieprzejrzysty opis przedmiotu zamówienia pozwalał na pewną dowolność przy wyborze oferty i w efekcie, w celu uzyskania – w ramach części dostawy – zapór o najwyższych parametrach jakościowych, nie została wybrana najkorzystniejsza (najtańsza) oferta spośród tych, które spełniały wymagania Urzędu.

W zaproszeniu do składania ofert określono, że rzeczywista wielkość dostawy uzależniona będzie od ceny jednostkowej zapory. Wskutek zamówienia większej liczby zapór (w stosunku do tej, dla której ustalano wartość zamówienia), w tym zapór o najwyższej cenie spośród oferowanych, wartość netto umowy na ich dostawę wyniosła 129 940,47 zł, co stanowiło równowartość kwoty 30 136,71 euro .

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., NIK wносиła o podjęcie działań w celu zapewnienia sporządzania wszystkich wymaganych załączników do protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz o ustalanie kryteriów oceny ofert, w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu. W wyniku kontroli wykonania budżetu w 2018 r. stwierdzono, że wniosek dotyczący kryteriów oceny ofert nie został zrealizowany w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę zapór przeciwpowodziowych. Nie stwierdzono braków w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r., wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/18, wyniosły 13 762,6 tys. zł (99% planowanych). Kwota 585 tys. zł została zaplanowana w ustawie budżetowej na realizację *Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020* – zakup trzech samochodów terenowych, niezbędnych

²⁵ Jeśli wydatek został poprzedzony udzieleniem zamówienia po przeprowadzeniu postępowania określonego w art. 5a ustawy *Prawo zamówień publicznych* (dotyczy postępowań wszczętych przed dniem 28 lipca 2016 r.) lub udzieleniem zamówienia z zastosowaniem przepisów, o których mowa w Dziale III, rozdziale 6 tej ustawy (dotyczy postępowań wszczętych od dnia 28 lipca 2016 r.).

²⁶ Procedury zostały wprowadzone zarządzeniem nr 132/16 Wojewody Podkarpackiego z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie *zasad udzielania w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro oraz zamówień publicznych na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości szacunkowej niższej niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 750 000 euro*.

do wykonywania zadań statutowych przez Państwową Straż Rybacką. Środki w wysokości 13 318,8 tys. zł zostały przyznane z rezerwy celowej budżetu środków europejskich na realizację projektu *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*. Projekt ten realizowany był przez Państwową Straż Pożarną w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020*.

W 2018 r. PUW nie planował oraz nie realizował wydatków budżetu środków europejskich.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Badanie efektów uzyskanych w wyniku działalności dysponenta części 85/18 przeprowadzono na próbie pięciu podzadań określonych w zadaniowym układzie budżetu²⁷. W wyniku realizacji podzadania:

- 2.3.1. – sfinansowano działania mające na celu poprawę bezpieczeństwa obywateli oraz ochronę ich życia i zdrowia, a także ochronę mienia i środowiska, zagrożonych głównie w wyniku pożarów i klęsk żywiołowych (pokryto koszty działalności jednostek należących do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, rozpoczęto budowę strażnicy Komendy Miejskiej PSP w Rzeszowie, zakupiono dziewięć specjalistycznych samochodów ratowniczo-gaśniczych, zapewniono działalność wodnych służb ratowniczych na najważniejszych akwenach w województwie);
- 13.1.2. – udzielono wsparcia 152 809 osobom zagrożonym wykluczeniem społecznym (z 56 661 rodzin), poprzez dofinansowanie wypłat świadczeń w ramach systemu pomocy społecznej oraz zapewnienie dostępu do opieki instytucjonalnej, co umożliwiło poprawę ich warunków socjalno-bytowych;
- 19.5.1. – przewoźnikom, świadczącym usługi komunikacji publicznej, dopłacono łącznie 51 731,8 tys. zł, w związku z wykorzystaniem, przez osoby uprawnione na podstawie ustaw, 1 065 541 jednorazowych oraz 639 838 miesięcznych biletów ulgowych;
- 20.1.1. – skontrolowano poprawność funkcjonowania 76 (6%) spośród 1276 podmiotów leczniczych świadczących usługi w zakresie ochrony zdrowia;
- 20.5.2. – przeprowadzono 105 174 kontroli w ramach zapobiegawczego, bieżącego nadzoru sanitarnego.

Tytuły badanych podzadań były spójne z – co najmniej – jednym celem zadań, w ramach których podzadania te były realizowane. Cele podzadań stanowiły uszczegółowienie co najmniej jednego celu zadań.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, mierniki przyjęte dla określenia stopnia realizacji celów podzadań spełniały wymagania określone w punkcie 13 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej*²⁸, z wyjątkiem miernika podzadania 13.1.2. Za miernik tego podzadania przyjęto liczbę osób objętych pomocą społeczną, a ta była niezależna od dysponenta. Brak wpływu dysponenta na wartość tego miernika, a także sformułowanie go w taki sposób, że nie wskazywał on w jakim stopniu w wyniku realizacji podzadania został osiągnięty założony cel (przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu poprzez realizację zadań z zakresu pomocy społecznej) powodował, że nie służył on pomiarowi efektywności lub skuteczności realizacji podzadania przez

²⁷ 2.3.1. Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego, w ramach zadania 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności;
13.1.2. Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, w ramach zadania 13.1. Pomoc i integracja społeczna;
19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, w ramach zadania 19.5. Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu;
20.1.1. Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej, w ramach zadania 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej;
20.5.2. Nadzór sanitarny i działalności kontrolno-inspekcyjna, w ramach zadania 20.5. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny.

²⁸ Dz. U. poz. 1154.

dysponenta. Wymagania takie zostały określone – w ww. rozporządzeniu – dla mierników efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym.

W przypadku dwóch spośród sześciu mierników, przyjętych do oceny stopnia realizacji badanych podzadań, osiągnięto mniej korzystne niż planowano wartości mierników, jednak odchylenia od przewidywanych wartości nie przekraczały 10%. Analiza wydatków na realizację badanych podzadań oraz wartości osiągniętych mierników wskazują na stabilną efektywność realizacji podzadania 19.5.1. i 20.5.2., większą – niż w 2017 r. – efektywność realizacji podzadania 20.1.1. oraz mniejszą – podzadania 13.1.2., z przyczyn niezależnych od dysponenta części (poprawa sytuacji materialnej osób i ich rodzin skutkująca mniejszą liczbą osób korzystających ze świadczeń pomocy społecznej przy nakładach na zbliżonym poziomie, co wynikało ze wzrostu wysokości świadczeń oraz wprowadzania nowych programów społecznych). W przypadku podzadania 2.3.1., wartość przyjętego miernika (średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia) nie jest w bezpośredni sposób uzależniona od wydatków na jego realizację.

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. NIK sformułowała dwa wnioski dotyczące budżetu zadaniowego. NIK wносиła o podjęcie działań w celu zapewnienia:

- definiowania celów podzadań, realizowanych w ramach budżetu zadaniowego, w sposób zapewniający ich spójność z celami zadań, określonymi przez dysponentów wiodących;
- wyznaczania mierników podzadań, spełniających wymagania określone dla nich w obowiązujących przepisach.

W związku z ww. wnioskami, Wojewoda wystąpił do Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z sugestią zmiany zapisów w rozporządzeniu w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej* tak, aby uwzględnić nie tylko konieczność bezpośredniego oddziaływania dysponentów na miernik, lecz także wpływ organów państwa, w tym w zakresie wynikającym z przyjętych przepisów prawa. Wojewoda zwrócił także uwagę na konieczność takiego określenia celów zadań, aby istniała możliwość powiązania ich z celami podzadań realizowanych przez wojewodów.

Pismem z dnia 8 października 2018 r. Ministerstwo Finansów poinformowało, że w przypadku gdy w ocenie dysponenta zachodzi konieczność aktualizacji, uzupełnienia lub zmiany ujednoczonych dotychczas celów i mierników w funkcjach 2, 3, 9, 14, 19, 21, w szczególności w konsekwencji zmian prawnych lub zaleceń sformułowanych np. przez NIK, za dopuszczalne uznaje się dokonanie stosownych modyfikacji.

W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. nie stwierdzono braku spójności pomiędzy celami podzadań a celami zadań. Stwierdzono, iż w dalszym ciągu nie wszystkie mierniki podzadań spełniają określone dla nich wymagania.

3. Sprawozdawczość

Objęte kontrolą łączne sprawozdania dysponenta części 85/18 (budżetowe za 2018 r. oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r.) zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych jednostek. Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW – dysponenta III stopnia (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z), wynikały z ewidencji księgowej. Badane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie tych ustaleń Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała badane sprawozdania.

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

IV. Informacje dodatkowe

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

Wnioski NIK, skierowane do Wojewody Podkarpackiego, dotyczyły:

- dokonywania rzetelnej analizy zakresu niezbędnych prac i możliwości wykorzystania środków finansowych w roku budżetowym na planowane zadania inwestycyjne, w celu wyeliminowania przypadków niewykorzystania środków z rezerw na takie zadania;
- przestrzegania wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczających równowartości kwoty 30 tys. euro;
- wzmocnienia mechanizmów kontroli zarządczej w celu uniknięcia udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro bez stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*;
- wyznaczanie każdego miernika podzadań w taki sposób, aby spełniał on wymagania określone w obowiązujących przepisach.

Wnioski NIK, skierowane do Prezydenta Stalowej Woli oraz do Burmistrza Dębicy, dotyczyły zapewnienia prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej otrzymywanych dotacji na wychowanie przedszkolne, w sposób odzwierciedlający przekazywanie środków, pochodzących z dotacji na wychowanie przedszkolne, zarówno placówkom publicznym jak i prowadzonym przez inne podmioty niż Gmina Miejska.

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

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/18 – województwo podkarpackie

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku³⁰.

Wydatki (W)³¹: 3 754 346,5 tys. zł

Łączna kwota (G = W) : 3 754 346,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) (1,0)

Nieprawidłowości w wydatkach: 159,8 tys. zł,
co stanowiło 0,0004% łącznej kwoty wydatków w części 85/18 oraz 0,27% wydatków dysponenta III stopnia.

Stwierdzona nieprawidłowość w wydatkach polegała na niezgodnym, z wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu, przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro – w wyniku tego postępowania zawarto umowę na kwotę netto 129 940,47 zł, (równowartość kwoty 30 136,71 euro) z pominięciem ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): pozytywna – 5 punktów

Łączna ocena ŁO³²: $Ow \times Ww = 5 \times 1,0 = 5,0$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

³² $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/18 – województwo podkarpackie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	5	4	5	6	7
	Ogółem część 85/18 woj. podkarpackie	81 037,1	73 421,0	86 855,0	107,2	118,3
	w tym:					
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	10 045,0	8 804,0	9 323,9	92,8	105,9
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,1	-	-	x	x
1.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	-	-	x	x
1.2.	01008 - Melioracje wodne	138,7	-	18,2	13,1	x
1.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	105,7	-	3,4	3,2	x
1.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	33,0	-	14,8	44,8	x
1.3.	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	268,6	-	-	x	x
1.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,2	-	-	x	x
1.3.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	264,4	-	-	x	x
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	26,9	12,0	62,8	233,5	523,3
1.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	-	-	3,6	x	x
1.4.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17,3	-	37,8	218,5	x
1.4.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	-	-	0,1	x	x
1.4.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	9,5	12,0	16,3	171,6	135,8
1.4.5.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	-	5,0	5 000,0	x
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	689,1	540,0	640,5	92,9	118,6
1.5.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	6,2	-	4,4	71,0	x
1.5.2.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	50,8	52,0	38,2	75,2	73,5
1.5.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	625,9	484,0	590,0	94,3	121,9
1.5.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,5	-	2,1	420,0	x

Załączniki

1.5.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,7	4,0	5,8	101,8	145,0
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	523,8	596,0	556,2	106,2	93,3
1.6.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych raz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	2,9	x	x
1.6.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,4	-	1,9	475,0	x
1.6.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	13,6	20,0	10,8	79,4	54,0
1.6.4.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11,4	12,0	12,2	107,0	101,7
1.6.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	488,4	560,0	517,5	106,0	92,4
1.6.6.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,2	-	-	x	x
1.6.7.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,7	-	3,6	211,8	x
1.6.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,2	3,0	2,5	113,6	83,3
1.6.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,0	-	3,3	82,5	x
1.6.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,9	1,0	1,5	78,9	150,0
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	8 191,6	7 653,0	8 037,7	98,1	105,0
1.7.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	34,3	-	18,4	53,6	x
1.7.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	107,8	-	68,2	63,3	x
1.7.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	-	0,7	116,7	x
1.7.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 284,3	1 107,0	1 193,2	92,9	107,8
1.7.5.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	25,2	26,0	21,1	83,7	81,2
1.7.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	6 707,7	6 520,0	6 709,0	100,0	102,9
1.7.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,3	-	0,6	9,5	x
1.7.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,7	-	7,1	151,1	x
1.7.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,9	-	12,7	325,6	x
1.7.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	6,6	x	x
1.7.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,8	-	0,1	0,6	x
1.8.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	191,9	-	-	x	x
1.8.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	191,9	-	-	x	x
1.9.	01095 - Pozostała działalność	14,3	3,0	8,5	59,4	283,3
1.9.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	-	-	x	x

1.9.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	x	x
1.9.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,7	-	0,3	17,6	x
1.9.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	8,4	3,0	6,1	72,6	203,3
1.9.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,1	-	-	x	x
1.9.6.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	1,9	x	x
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	-	-	0,4	x	x
2.1.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	-	-	0,4	x	x
2.1.1.	§ 2918 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,3	x	x
2.1.2.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
3.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	25,9	26,0	25,9	100,0	99,6
3.1.	10095 - Pozostała działalność	25,9	26,0	25,9	100,0	99,6
3.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	25,9	26,0	25,9	100,0	99,6
4.	400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	-	-	2,1	x	x
4.1.	40078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	2,1	x	x
4.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
4.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	2,0	x	x
5.	500 - Handel	256,1	60,0	221,0	86,3	368,3
5.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	256,1	60,0	221,0	86,3	368,3
5.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	239,3	52,0	198,2	82,8	381,2
5.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,1	-	0,2	200,0	x
5.1.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	16,1	8,0	21,8	135,4	272,5
5.1.4.	§ 0870 - Wpływy z sprzedaży składników majątkowych	0,4	-	0,5	125,0	x
5.1.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	-	-	x	x
5.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	-	-	0,3	x	x
6.	600 - Transport i łączność	1 694,1	1 608,0	3 570,6	210,8	222,1

Załączniki

6.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	-	-	253,6	x	x
6.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	31,2	x	x
6.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	222,4	x	x
6.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	7,6	-	10,5	138,2	x
6.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7,6	-	10,5	138,2	x
6.3.	60031 - Przejścia graniczne	1 473,7	1 468,0	1 911,0	129,7	130,2
6.3.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,2	-	-	x	x
6.3.2.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 247,2	1 271,0	1 304,4	104,6	102,6
6.3.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	193,8	194,0	198,5	102,4	102,3
6.3.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,8	1,0	-	x	x
6.3.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	1,0	0,2	50,0	20,0
6.3.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,2	-	-	x	x
6.3.7.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	24,1	-	406,9	1 688,4	x
6.3.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
6.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	110,9	75,0	1 273,9	1 148,7	1 698,5
6.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,2	-	7,5	3 750,0	x
6.4.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	38,4	8,0	1 161,4	3 024,5	14 517,5
6.4.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,4	1,0	2,5	104,2	250,0
6.4.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,9	-	-	x	x
6.4.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	0,3	x	x
6.4.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,6	5,0	5,7	123,9	114,0
6.4.7.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	14,5	-	-	x	x
6.4.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	43,9	61,0	96,5	219,8	158,2
6.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	-	-	x	x
6.5.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	-	-	x	x
6.6.	60095 - Pozostała działalność	101,7	65,0	121,6	119,6	187,1
6.6.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	101,7	65,0	121,6	119,6	187,1
7.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	31 405,7	29 547,0	32 406,5	103,2	109,7
7.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31 405,7	29 547,0	32 406,5	103,2	109,7

7.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	15,4	-	-	x	x
7.1.2.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2,4	3,0	2,4	100,0	80,0
7.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	101,7	-	0,4	0,4	x
7.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	75,7	-	26,1	34,5	x
7.1.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	31 203,5	29 544,0	32 374,5	103,8	109,6
7.1.6.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7,0	-	3,1	44,3	x
8.	710 - Działalność usługowa	405,3	201,0	364,8	90,0	181,5
8.1.	71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	-	-	0,5	x	x
8.1.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	0,5	x	x
8.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,3	14,0	8,3	100,0	59,3
8.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8,3	14,0	8,3	100,0	59,3
8.3.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	43,8	-	31,1	71,0	x
8.3.1.	§ 0909 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	2,1	x	x
8.3.2.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	43,8	-	-	x	x
8.3.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	29,0	x	x
8.4.	71015 - Nadzór budowlany	353,2	187,0	324,9	92,0	173,7
8.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	45,8	30,0	14,2	31,0	47,3
8.4.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,0	30,0	80,0	800,0	266,7
8.4.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych raz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	2,6	x	x
8.4.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	243,6	100,0	195,3	80,2	195,3
8.4.5.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8,0	5,0	1,9	23,8	38,0
8.4.6.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	-	0,4	133,3	x
8.4.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,2	-	0,2	100,0	x
8.4.8.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	42,2	22,0	30,3	71,8	137,7
8.4.9.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,1	-	-	x	x

9.	750 - Administracja publiczna	11 408,6	9 533,0	11 192,9	98,1	117,4
9.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	11 355,6	9 496,0	11 127,2	98,0	117,2
9.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1 293,6	1 106,0	367,9	28,4	33,3
9.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58,1	25,0	47,0	80,9	188,0
9.1.3.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	396,3	300,0	628,1	158,5	209,4
9.1.4.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,1	3,0	5,7	518,2	190,0
9.1.5.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	-	0,1	100,0	x
9.1.6.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	309,8	343,0	295,7	95,4	86,2
9.1.7.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	819,4	847,0	754,6	92,1	89,1
9.1.8.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,5	1,0	4,3	860,0	430,0
9.1.9.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	15,6	5,0	32,8	210,3	656,0
9.1.10.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
9.1.11.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5,4	2,0	0,4	7,4	20,0
9.1.12.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	1,0	0,1	12,5	10,0
9.1.13.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	8 058,1	6 500,0	8 587,3	106,6	132,1
9.1.14.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	210,2	200,0	213,1	101,4	106,6
9.1.15.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	56,0	20,0	32,4	57,9	162,0
9.1.16.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	17,0	1,0	8,4	49,4	840,0
9.1.17.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	105,0	142,0	60,2	57,3	42,4
9.1.18.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	-	-	x	x
9.1.19.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	7,2	-	89,0	1 236,1	x
9.2.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	6,9	-	-	x	x
9.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,8	-	-	x	x

9.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,1	-	-	x	x
9.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	46,1	37,0	65,6	142,3	177,3
9.3.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	32,4	17,0	51,0	157,4	300,0
9.3.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13,7	20,0	14,6	106,6	73,0
9.4.	75095 - Pozostała działalność	-	-	0,1	x	x
9.4.1.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	242,0	188,0	303,0	125,2	161,2
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	53,8	29,0	94,7	176,0	326,6
10.1.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	26,4	26,0	26,8	101,5	103,1
10.1.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,9	2,0	0,1	3,4	5,0
10.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,6	1,0	-	x	x
10.1.4.	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	1,9	x	x
10.1.5.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	23,9	-	0,3	1,3	x
10.1.6.	§ 0959 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	60,5	x	x
10.1.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	-	-	5,1	x	x
10.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	188,2	159,0	208,1	110,6	130,9
10.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	188,2	159,0	207,9	110,5	130,8
10.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	x	x
10.3.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	-	-	0,2	x	x
10.3.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	0,2	x	x
11.	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,9	-	-	x	x
11.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,9	-	-	x	x
11.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	-	-	x	x
12.	801 - Oświata i wychowanie	15,2	7,0	158,1	1 040,1	2 258,6
12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	0,5	-	86,1	17 220,0	x

12.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,8	x	x
12.1.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	0,1	x	x
12.1.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,5	-	85,2	17 040,0	x
12.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	-	-	6,3	x	x
12.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	x	x
12.2.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	6,1	x	x
12.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2,7	-	6,2	229,6	x
12.3.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,7	-	6,2	229,6	x
12.4.	80104 - Przedszkola	1,7	-	7,6	447,1	x
12.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	-	-	x	x
12.4.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	7,6	x	x
12.5.	80110 - Gimnazja	0,7	-	1,1	157,1	x
12.5.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	-	1,1	157,1	x
12.6.	80120 - Licea ogólnokształcące	-	-	2,8	x	x
12.6.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	2,8	x	x
12.7.	80130 - Szkoły zawodowe	-	-	12,6	x	x
12.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
12.7.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	12,5	x	x
12.8.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	-	-	0,2	x	x
12.8.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	0,2	x	x
12.9.	80136 - Kuratoria oświaty	5,6	5,0	24,3	433,9	486,0
12.9.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	5,6	5,0	4,8	85,7	96,0
12.9.2.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	19,5	x	x
12.10.	80195 - Pozostała działalność	4,0	2,0	10,9	272,5	545,0
12.10.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	4,0	2,0	8,1	202,5	405,0

12.10.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	x	x
12.10.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	2,6	x	x
13.	851 - Ochrona zdrowia	7 267,9	7 122,0	6 762,9	93,1	95,0
13.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	6 356,9	6 537,0	6 454,4	101,5	98,7
13.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	103,9	117,0	118,6	114,1	101,4
13.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	102,7	71,0	26,1	25,4	36,8
13.1.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	0,6	x	x
13.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	10,4	18,0	12,1	116,3	67,2
13.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	586,0	631,0	685,1	116,9	108,6
13.1.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	5 523,3	5 683,0	5 585,9	101,1	98,3
13.1.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3,8	1,0	1,2	31,6	120,0
13.1.8.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10,9	14,0	9,4	86,2	67,1
13.1.9.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,8	-	3,3	117,9	x
13.1.10.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	9,3	2,0	3,1	33,3	155,0
13.1.11.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,4	-	-	x	x
13.1.12.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,4	-	9,0	2 250,0	x
13.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	660,0	435,0	218,5	33,1	50,2
13.2.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	34,1	30,0	46,6	136,7	155,3
13.2.2.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	575,6	350,0	127,1	22,1	36,3
13.2.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,1	-	-	x	x
13.2.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	-	0,1	100,0	x
13.2.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	49,0	55,0	44,3	90,4	80,5
13.2.6.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	-	0,2	200,0	x
13.2.7.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	-	0,2	x	x
13.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	104,1	-	18,8	18,1	x
13.3.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	7,7	x	x
13.3.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	104,1	-	11,1	10,7	x
13.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	62,9	-	33,2	52,8	x

13.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	62,9	-	33,2	52,8	x
13.5.	85195 - Pozostała działalność	84,0	150,0	38,0	45,2	25,3
13.5.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	84,0	150,0	38,0	45,2	25,3
14.	852 - Pomoc społeczna	1 430,5	1 000,0	1 801,2	125,9	180,1
14.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	2,1	-	2,7	128,6	x
14.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,1	-	2,7	128,6	x
14.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	280,1	250,0	372,0	132,8	148,8
14.2.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	0,7	x	x
14.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	-	-	1,0	x	x
14.2.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	277,3	250,0	370,3	133,5	148,1
14.2.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,8	-	-	x	x
14.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2,4	-	3,4	141,7	x
14.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,4	-	3,4	141,7	x
14.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8,7	-	7,5	86,2	x
14.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,7	-	7,4	85,1	x
14.4.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	0,1	x	x
14.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39,1	-	68,9	176,2	x
14.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.5.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	39,1	-	68,8	176,0	x
14.6.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	-	-	0,1	x	x

14.6.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.7.	85216 - Zasiłki stałe	190,4	-	275,6	144,7	x
14.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.7.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	190,4	-	275,5	144,7	x
14.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	-	-	0,6	x	x
14.8.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.8.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	0,5	x	x
14.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	3,6	-	12,2	338,9	x
14.9.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.9.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,9	-	10,1	348,3	x
14.9.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	-	2,0	285,7	x
14.10.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	892,7	750,0	997,4	111,7	133,0
14.10.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	892,5	750,0	995,4	111,5	132,7
14.10.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	2,0	x	x
14.10.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	-	-	x	x
14.11.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	6,7	-	25,5	380,6	x
14.11.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
14.11.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,7	-	25,4	379,1	x

Załączniki

14.12.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,1	-	5,9	536,4	x
14.12.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,1	-	5,9	536,4	x
14.13.	85295 - Pozostała działalność	3,6	-	29,4	816,7	x
14.13.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	20,0	x	x
14.13.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	-	1,1	220,0	x
14.13.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	3,3	x	x
14.13.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,9	-	4,0	137,9	x
14.13.5.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	-	1,0	500,0	x
15.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	127,7	120,0	545,6	427,3	454,7
15.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	127,7	120,0	153,6	120,3	128,0
15.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	127,7	120,0	153,6	120,3	128,0
15.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	-	-	392,0	x	x
15.2.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	-	-	21,4	x	x
15.2.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	-	-	370,6	x	x
16.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	2,3	-	7,2	313,0	x
16.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2,3	-	7,2	313,0	x
16.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	-	-	x	x
16.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,2	-	7,2	327,3	x
17.	855 - Rodzina	16 342,6	14 970,0	19 919,6	121,9	133,1
17.1.	85501 - Świadczenia wychowawcze	965,1	520,0	1 852,3	191,9	356,2
17.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	-	0,3	300,0	x
17.1.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	58,0	20,0	132,2	227,9	661,0

17.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	8,8	-	8,9	101,1	x
17.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	-	-	1,0	x	x
17.1.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	898,2	500,0	1 709,9	190,4	342,0
17.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	15 364,7	14 450,0	18 005,3	117,2	124,6
17.2.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,4	-	1,0	250,0	x
17.2.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	489,6	450,0	443,2	90,5	98,5
17.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	8,1	-	6,9	85,2	x
17.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	12 328,6	11 000,0	15 241,3	123,6	138,6
17.2.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 538,0	3 000,0	2 311,6	91,1	77,1
17.2.6.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	1,3	x	x
17.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	2,0	-	3,1	155,0	x
17.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,7	-	3,0	176,5	x
17.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,3	-	0,1	33,3	x
17.4.	85504 - Wspieranie rodziny	-	-	1,4	x	x
17.4.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	1,4	x	x
17.5.	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	10,2	-	53,7	526,5	x
17.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	-	2,0	200,0	x
17.5.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,2	-	38,0	413,0	x
17.5.3.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	-	-	13,7	x	x
17.6.	85508 - Rodziny zastępcze	0,6	-	3,8	633,3	x
17.6.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	-	-	2,4	x	x
17.6.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej	-	-	0,9	x	x

	wysokości					
17.6.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	-	0,5	83,3	x
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	279,6	190,0	165,2	59,1	86,9
18.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	275,5	190,0	165,1	59,9	86,9
18.1.1.	§ 0540 - Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	-	-	8,4	x	x
18.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	144,0	74,0	82,8	57,5	111,9
18.1.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,8	1,0	0,3	16,7	30,0
18.1.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	3,0	3,0	2,2	73,3	73,3
18.1.5.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,9	2,0	2,3	255,6	115,0
18.1.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	94,9	98,0	51,4	54,2	52,4
18.1.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	-	-	x	x
18.1.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	1,0	0,2	200,0	20,0
18.1.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,3	5,0	2,5	18,8	50,0
18.1.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11,8	2,0	3,8	32,2	190,0
18.1.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	5,6	4,0	11,2	200,0	280,0
18.2.	90095 - Pozostała działalność	4,1	-	0,1	2,4	x
18.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,1	-	0,1	2,4	x
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	87,7	45,0	84,1	95,9	186,9
19.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	26,2	-	19,3	73,7	x
19.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	-	-	0,3	x	x
19.1.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	0,3	x	x
19.1.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	26,2	-	18,7	71,4	x
19.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44,6	45,0	64,8	145,3	144,0
19.2.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	43,6	45,0	44,4	101,8	98,7
19.2.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,0	-	20,4	2 040,0	x
19.3.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16,9	-	-	x	x

Załączniki

19.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	-	-	x	x
19.3.2.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	16,8	-	-	x	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/ Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykona- nie	w tym:			
						Wydatki niewy- gasają- ce			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
		3 546 767,8	3 081 241,0	3 673 625,0	3 614 396,2	1 500,0	101,9	117,3	98,3
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	147 371,7	70 083,0	114 623,3	112 281,6	0,0	76,2	160,2	98,0
	w tym największe paragrafy:								
	<i>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</i>	28 546,0	2,0	29 070,5	29 068,3	0,0	101,8	1 453 415,0	100,0
	<i>4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	21 257,6	21 578,0	22 840,0	22 577,3	0,0	106,2	104,6	98,8
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	10 881,5	10 993,0	12 636,2	12 601,6	0,0	115,8	114,6	99,7
1.2.	01008 - Melioracje wodne	18 194,2	7 368,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.3.	01009 - Spółki wodne	1 724,0	320,0	2 104,0	2 104,0	0,0	122,0	657,5	100,0
1.4.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 674,4	1 598,0	10 882,9	9 685,8	0,0	126,2	606,1	89,0
1.5.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 743,1	1 635,0	1 738,9	1 738,9	0,0	99,8	106,4	100,0
1.6.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 753,0	9 664,0	10 079,4	9 995,4	0,0	114,2	103,4	99,2
1.7.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 957,1	7 716,0	9 660,0	9 329,9	0,0	117,3	120,9	96,6
1.8.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	26 130,4	23 652,0	28 392,1	27 844,6	0,0	106,6	117,7	98,1
1.9.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 562,9	4 915,0	4 914,4	4 785,7	0,0	104,9	97,4	97,4
1.10.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	29 329,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.11.	01095 - Pozostała działalność	30 421,3	2 222,0	34 215,4	34 195,7	0,0	112,4	1 539,0	99,9
2.	600 - Transport i łączność	208 421,9	75 439,0	295 788,3	289 036,7	0,0	138,7	383,1	97,7
	w tym największe paragrafy:								
	<i>6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	47 108,7	0,0	99 855,1	98 689,6	0,0	209,5	x	98,8

Załączniki

	<i>6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu</i>	51 240,7	0,0	64 487,7	64 418,3	0,0	125,7	x	99,9
2.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	53 330,7	57 000,0	56 803,0	51 731,8	0,0	97,0	90,8	91,1
2.2.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	14 789,0	0,0	16 440,6	16 440,7	0,0	111,2	x	100,0
2.3.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	23 194,6	0,0	37 773,3	37 753,1	0,0	162,8	x	99,9
2.4.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	1 871,3	0,0	2 679,2	2 679,2	0,0	143,2	x	100,0
2.5.	60016 - Drogi publiczne gminne	25 038,0	0,0	41 237,7	40 387,4	0,0	161,3	x	97,9
2.6.	60031 - Przejścia graniczne	16 007,9	12 754,0	17 755,8	17 377,6	0,0	108,6	136,3	97,9
2.7.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5 246,9	5 170,0	5 335,5	5 288,3	0,0	100,8	102,3	99,1
2.8.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	68 840,9	0,0	117 208,2	116 823,6	0,0	169,7	x	99,7
2.9.	60095 - Pozostała działalność	102,6	515,0	555,0	555,0	0,0	540,9	107,8	100,0
3.	750 - Administracja publiczna	78 879,0	73 927,0	76 145,4	75 116,4	0,0	95,2	101,6	98,6
	w tym największe paragrafy:								
	<i>4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	24 932,7	24 722,0	25 162,0	25 161,9	0,0	100,9	101,8	100,0
	<i>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</i>	21 692,5	20 288,0	21 134,1	20 228,0	0,0	93,2	99,7	95,7
3.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	71 293,2	68 240,0	70 683,0	69 667,6	0,0	97,7	102,1	98,6
3.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	74,0	74,0	74,0	74,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.3.	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2,0	4,0	2,6	2,6	0,0	130,0	65,0	100,0
3.4.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	1 080,1	1 430,0	1 048,6	1 048,6	0,0	97,1	73,3	100,0
3.5.	75046 - Komisje egzaminacyjne	29,9	45,0	50,5	43,4	0,0	145,2	96,4	85,9
3.6.	75078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	166,7	166,7	0,0	x	x	100,0
3.7.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	6 263,1	3 924,0	3 695,5	3 695,5	0,0	59,0	94,2	100,0
3.8.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	37,0	200,0	200,0	197,1	0,0	532,7	98,6	98,6
3.9.	75095 - Pozostała działalność	99,7	10,0	224,5	220,9	0,0	221,6	2 209,0	98,4
4.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	142 233,9	140 602,0	157 607,8	157 558,9	1 500,0	110,8	111,0	99,0
	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	129 363,8	129 283,0	136 999,8	136 999,3	0,0	105,9	106,0	100,0
	6410 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 424,9	500,0	6 197,0	4 695,6	0,0	329,5	939,1	75,8
4.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 080,4	10 076,0	11 886,6	11 886,4	0,0	117,9	118,0	100,0
4.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	130 529,1	129 783,0	142 596,8	142 595,2	1 500,0	109,2	108,7	98,9
4.3.	75414 - Obrona cywilna	674,5	482,0	541,3	532,6	0,0	79,0	110,5	98,4
4.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	99,9	100,0	100,0	99,9	0,0	100,0	99,9	99,9
4.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	63,2	161,0	934,8	922,7	0,0	1 460,0	573,1	98,7
4.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	259,6	0,0	831,4	831,2	0,0	320,2	x	100,0
4.7.	75479 - Pomoc zagraniczna	93,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.8.	75495 - Pozostała działalność	434,0	0,0	716,9	690,9	0,0	159,2	x	96,4
5.	801 - Oświata i wychowanie	118 091,2	10 110,0	111 256,9	109 485,0	0,0	92,7	1 082,9	98,4
	w tym największe paragrafy:								
	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	78 344,6	0,0	76 271,7	75 812,7	0,0	96,8	x	99,4
	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	25 589,0	0,0	20 074,4	19 778,8	0,0	77,3	x	98,5
5.1.	80101 - Szkoły podstawowe	31 318,4	0,0	7 521,4	7 389,1	0,0	23,6	x	98,2
5.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	538,2	0,0	77,0	76,5	0,0	14,2	x	99,4
5.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 692,6	0,0	11 543,2	11 450,9	0,0	107,1	x	99,2
5.4.	80104 - Przedszkola	52 047,0	0,0	55 287,8	54 998,9	0,0	105,7	x	99,5
5.5.	80105 - Przedszkola specjalne	40,5	0,0	116,5	114,6	0,0	283,0	x	98,4
5.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	3 408,2	0,0	3 255,2	3 229,4	0,0	94,8	x	99,2
5.7.	80110 - Gimnazja	6 512,8	0,0	14,5	14,5	0,0	0,2	x	100,0
5.8.	80111 - Gimnazja specjalne	146,0	0,0	2,5	2,5	0,0	1,7	x	100,0
5.9.	80115 - Technika	0,0	0,0	52,0	52,0	0,0	x	x	100,0
5.10.	80116 - Szkoły policealne	0,0	0,0	6,5	6,5	0,0	x	x	100,0
5.11.	80120 - Licea ogólnokształcące	445,8	0,0	53,0	53,0	0,0	11,9	x	100,0
5.12.	80123 - Licea profilowane	5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.13.	80130 - Szkoły zawodowe	1 058,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.14.	80132 - Szkoły artystyczne	75,3	0,0	4,0	4,0	0,0	5,3	x	100,0

Załączniki

5.15.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	35,0	0,0	1 400,0	563,1	0,0	1 608,9	x	40,2
5.16.	80136 - Kuratoria oświaty	8 828,6	9 031,0	9 080,7	9 080,5	0,0	102,9	100,5	100,0
5.17.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	321,9	322,0	267,8	267,8	0,0	83,2	83,2	100,0
5.18.	80147 - Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	96,6	96,6	0,0	x	x	100,0
5.19.	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	559,9	0,0	626,0	604,6	0,0	108,0	x	96,6
5.20.	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	343,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.21.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	20 688,0	20 318,3	0,0	x	x	98,2
5.22.	80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	717,8	0,0	183,2	183,2	0,0	25,5	x	100,0
5.23.	80195 - Pozostała działalność	994,8	757,0	981,0	979,0	0,0	98,4	129,3	99,8
6.	851 - Ochrona zdrowia	259 795,4	232 036,0	251 990,5	250 475,4	0,0	96,4	107,9	99,4
	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	111 226,8	109 052,0	119 081,3	118 880,8	0,0	106,9	109,0	99,8
	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	60 438,2	60 293,0	53 371,3	52 964,5	0,0	87,6	87,8	99,2
6.1.	85111 - Szpitale ogólne	11 911,5	0,0	6 328,6	5 857,6	0,0	49,2	x	92,6
6.2.	85117 - Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	200,0	200,0	0,0	x	x	100,0
6.3.	85121 - Lecznictwo ambulatoryjne	2 715,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.4.	85132 - Inspekcja Sanitarna	61 995,9	58 569,0	65 193,5	64 869,3	0,0	104,6	110,8	99,5
6.5.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	3 017,8	2 936,0	2 941,7	2 941,7	0,0	97,5	100,2	100,0
6.6.	85141 - Ratownictwo medyczne	118 691,2	109 292,0	122 883,4	122 652,2	0,0	103,3	112,2	99,8
6.7.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	119,9	114,0	124,0	109,8	0,0	91,6	96,3	88,5
6.8.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	60 461,7	60 322,0	53 394,4	52 987,4	0,0	87,6	87,8	99,2
6.9.	85195 - Pozostała działalność	882,1	803,0	924,9	857,4	0,0	97,2	106,8	92,7

Załączniki

7.	852 - Pomoc społeczna	285 593,2	242 975,0	294 710,3	289 014,3	0,0	101,2	118,9	98,1
	w tym największe paragrafy:								
	<i>2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	160 787,8	126 609,0	154 510,8	151 222,1	0,0	94,1	119,4	97,9
	<i>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</i>	52 950,4	54 015,0	63 442,7	62 073,8	0,0	117,2	114,9	97,8
7.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	59 567,1	51 691,0	61 312,5	61 312,3	0,0	102,9	118,6	100,0
7.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	40 490,9	43 750,0	49 035,9	48 846,4	0,0	120,6	111,6	99,6
7.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 991,1	1 917,0	2 237,8	2 236,4	0,0	112,3	116,7	99,9
7.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9 958,1	9 982,0	10 785,3	10 547,2	0,0	105,9	105,7	97,8
7.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	46 679,1	41 405,0	38 990,0	38 251,8	0,0	81,9	92,4	98,1
7.6.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	586,8	0,0	646,4	510,3	0,0	87,0	x	78,9
7.7.	85216 - Zasiłki stałe	49 524,7	35 813,0	48 889,4	48 405,0	0,0	97,7	135,2	99,0
7.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	19,5	0,0	18,2	17,7	0,0	90,8	x	97,3
7.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	23 800,9	18 277,0	24 713,4	24 367,4	0,0	102,4	133,3	98,6
7.10.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	12 165,9	11 686,0	13 810,5	12 781,3	0,0	105,1	109,4	92,5
7.11.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	37 711,6	27 454,0	37 712,3	36 526,7	0,0	96,9	133,0	96,9
7.12.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	33,5	0,0	22,8	22,8	0,0	68,1	x	100,0
7.13.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	180,7	0,0	560,0	432,0	0,0	239,1	x	77,1
7.14.	85295 - Pozostała działalność	2 883,3	1 000,0	5 975,8	4 757,0	0,0	165,0	475,7	79,6
8.	855 - Rodzina	2 306 381,5	2 236 069,0	2 371 502,5	2 331 427,9	0,0	101,1	104,3	98,3
	w tym największe paragrafy:								
	<i>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</i>	1 456 796,3	1 432 384,0	1 404 178,8	1 393 390,8	0,0	95,6	97,3	99,2
	<i>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</i>	827 218,6	791 637,0	935 218,9	907 134,7	0,0	109,7	114,6	97,0

Załączniki

8.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 458 357,8	1 432 384,0	1 404 207,9	1 393 419,9	0,0	95,5	97,3	99,2
8.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	828 463,1	791 637,0	845 740,9	829 270,0	0,0	100,1	104,8	98,1
8.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	58,4	0,0	104,0	68,2	0,0	116,8	x	65,6
8.4.	85504 - Wspieranie rodziny	1 009,8	0,0	92 149,5	80 485,5	0,0	7 970,4	x	87,3
8.5.	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	5 260,4	0,0	13 771,3	12 800,9	0,0	243,3	x	93,0
8.6.	85506 - Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	654,5	0,0	600,2	600,2	0,0	91,7	x	100,0
8.7.	85508 - Rodziny zastępcze	10 194,1	8 070,0	9 906,7	9 810,4	0,0	96,2	121,6	99,0
8.8.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1 191,0	750,0	1 400,9	1 400,0	0,0	117,5	186,7	99,9
8.9.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	364,8	107,0	213,7	170,0	0,0	46,6	158,9	79,6
8.10.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	3 407,4	3 402,8	0,0	x	x	99,9
8.11.	85595 - Pozostała działalność	827,6	3 121,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/18 – województwo podkarpackie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾ w tym:	2 847	138 131,7	4 043	2 864	146 435,3	4 261	105,38
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 397	58 144,4	3 468	1 370	62 057,3	3 775	108,83
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	372,1	15 506	2	284,8	11 867	76,54
	członkowie korpusu służby cywilnej	1 390	74 921,1	4 492	1 434	79 308,2	4 609	102,61
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4 694,0	6 744	58	4 785,0	6 875	101,94
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	508	25 135,6	4 123	508	26 488,5	4 345	105,38
1.1.	<i>Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</i>	22	933,0	3 534	20	981,0	4 088	115,66
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	161,3	3 360	2	136,3	5 678	169,00
	członkowie korpusu służby cywilnej	18	771,7	3 573	18	844,7	3 911	109,46
1.2.	<i>Rozdział 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</i>	136	5 905,1	3 618	131	6 649,3	4 230	116,90
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	755,2	3 312	16	835,7	4 353	131,41
	członkowie korpusu służby cywilnej	117	5 149,9	3 668	115	5 813,6	4 213	114,85
1.3.	<i>Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</i>	100	4 991,3	4 159	103	5 010,9	4 054	97,47
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	16	598,4	3 117	17	549,1	2 692	86,36
	członkowie korpusu służby cywilnej	84	4 392,9	4 358	86	4 461,8	4 323	99,21
1.4.	<i>Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii</i>	247	13 121,2	4 427	251	13 671,3	4 539	102,53
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	22	695,4	2 634	23	728,1	2 638	100,15
	członkowie korpusu służby cywilnej	225	12 425,8	4 602	228	12 943,2	4 731	102,79
1.5	<i>Rozdział 01095 - Pozostała działalność</i>	3	185,0	5 140	3	176,0	4 889	95,12
	- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	181,3	5 037	3	172,0	4 778	94,85
	- członkowie korpusu służby cywilnej		3,7			4,0		

2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	23	1 067,0	3 866	22	1 078,0	4 083	105,62
2.1.	<i>Rozdział 05003- Państwowa Straż Rybacka</i>	23	1 067,0	3 866	22	1 078,0	4 083	105,62
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	23	1 067,0	3 866	22	1 078,0	4 083	105,62
3.	Dział 500 - Handel	62	2 905,2	3 905	59	3 310,0	4 675	119,73
3.1.	<i>Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa</i>	62	2 905,2	3 905	59	3 310,0	4 675	119,73
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	415,0	4 323	7	423,1	5 037	116,51
	członkowie korpusu służby cywilnej	54	2 490,2	3 843	52	2 886,9	4 626	120,39
4.	Dział 600 - Transport i łączność	161	7 182,3	3 718	161	7 187,6	3 720	100,07
4.1.	<i>Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego</i>	53	3 263,5	5 131	54	3 255,0	5 023	97,89
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	397,7	4 734	7	402,5	4 791	101,21
	członkowie korpusu służby cywilnej	46	2 865,8	5 192	47	2 852,5	5 058	97,42
4.2.	<i>Rozdział 60031 - Przejścia Graniczne (ZO PG w Korczowej)</i>	108	3 918,8	3 024	107	3 932,6	3 063	101,29
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	108	3 918,8	3 024	107	3 932,6	3 063	101,29
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	33	1 951,7	4 928	33	1 950,3	4 925	99,93
5.1.	<i>Rozdział 71015 - Nadzór Budowlany</i>	33	1 951,7	4 928	33	1 950,3	4 925	99,93
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2	150,4	6 265	2	133,5	5 563	88,80
	członkowie korpusu służby cywilnej	31	1 801,3	4 842	31	1 816,8	4 884	100,86
6.	Dział 750 - Administracja publiczna	632	33 113,6	4 366	626	33 601,1	4 473	102,44
6.1.	<i>Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie</i>	569	30 713,6	4 498	566	31 090,6	4 578	101,76
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	78	3 293,8	3 519	83	3 505,9	3 520	100,03
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	372,1	15 506	2	284,8	11 867	76,54
	członkowie korpusu służby cywilnej	489	27 047,6	4 609	481	27 299,9	4 730	102,61
6.2.	<i>Rozdział 75081 System Powiadomienia Ratunkowego</i>	63	2 400,1	3 175	60	2 510,5	3 487	109,83
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	60	2 224,9	3 090	57	2 329,9	3 406	110,23
	członkowie korpusu służby cywilnej	3	175,2	4 866	3	180,6	5 017	103,09
7.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75	5 503,0	6 114	75	5 605,0	6 228	101,85
7.1.	<i>Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</i>	75	5 503,0	6 114	75	5 605,0	6 228	101,85
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	172,0	2 867	5	179,6	2 993	104,42
	członkowie korpusu służby cywilnej	12	637,0	4 424	12	640,4	4 447	100,53
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4 694,0	6 744	58	4 785,0	6 875	101,94
8.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	107	6 453,6	5 026	109	6 588,0	5 037	100,21
8.1.	<i>Rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty</i>	107	6 453,6	5 026	109	6 588,0	5 037	100,21
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	728,1	4 667	15	841,8	4 676	100,20

	członkowie korpusu służby cywilnej	94	5 725,5	5 076	94	5 746,3	5 094	100,36
9	Dział 851 - Ochrona zdrowia	1 041	44 016,7	3 524	1 010	47 075,0	3 884	110,23
9.1.	<i>Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna</i>	37	1 856,5	4 181	36	1 854,0	4 292	102,64
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	321,9	4 471	6	312,5	4 340	97,07
	członkowie korpusu służby cywilnej	31	1 534,6	4 125	30	1 541,5	4 282	103,80
9.2.	<i>Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna</i>	1 002	42 068,1	3 499	972	45 136,3	3 870	110,60
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 002	42 068,1	3 499	972	45 136,3	3 870	110,60
9.3.	<i>Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego</i>	2	92,1	3 839	2	84,7	3 529	91,94
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	89,9	3 747	2	84,7	3 529	94,19
	- członkowie korpusu służby cywilnej		2,2			0,0		
10.	Dział 855 - Rodzina		0,0		46	2 312,7	4 190	
10.1.	<i>Rozdział 85515 - Koordyn. syst. zabezp. społecz. w obszarze świadc. rodzinnych oraz świadc. wychowawczego (Podkarpacki Urząd Wojewódzki)</i>		0,0		46	2 312,7	4 190	
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		0,0		2	113,5	4 729	
	członkowie korpusu służby cywilnej		0,0		44	2 199,2	4 165	
11.	Dział 900 - Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	155	8 423,8	4 529	164	8 493,4	4 316	95,29
11.1.	<i>Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska</i>	155	8 423,8	4 529	164	8 493,4	4 316	95,29
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	581,2	3 726	14	675,2	4 019	107,88
	członkowie korpusu służby cywilnej	142	7 842,6	4 602	150	7 818,1	4 343	94,37
12.	Dział 921 - Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	50	2 379,1	3 965	51	2 745,8	4 487	113,15
12.1.	<i>Rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</i>	50	2 379,1	3 965	51	2 745,8	4 487	113,15
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	324,1	4 501	8	487,1	5 074	112,72
	członkowie korpusu służby cywilnej	44	2 055,0	3 892	43	2 258,7	4 377	112,47

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 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 Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	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, w tym:	213,3	585,0	13 903,8	13 762,6	6 452,2	2 352,6	99,0
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	0,0	585,0	585,0	443,8	X	75,9	75,9
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	585,0	585,0	443,8	X	75,9	75,9
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	213,3	0,0	13 318,8	13 318,8	6 244,2	X	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	213,3	0,0	13 318,8	13 318,8	6 244,2	X	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Podkarpacki
13. Marszałek Województwa Podkarpackiego