

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ.410.001.2015

Nr ewid. 128/2015/P/15/001/LRZ

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 roku
w części 85/18 – województwo podkarpackie

Warszawa maj 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie**

Dyrektor Delegatury

Wiesław Motyka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 czerwca 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania	18
4. Ustalenia innych kontroli.....	19
III. Informacje dodatkowe.....	20

W 2014 r. zadania Wojewody realizowało 57 jednostek budżetowych, w tym: 16 jednostek, których kierownicy są dysponentami bezpośrednio podległymi Wojewodzie – dwóch dysponentów II stopnia, czternastu dysponentów III stopnia, a także 41 jednostek, których kierownicy są dysponentami III stopnia, podlegającymi dysponentom II stopnia. Spośród nich, kontrolą objęto Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie – jednostkę obsługującą Wojewodę Podkarpackiego – oraz Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie, tj. jednostkę, której kierownik (Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska) jest dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Kontrolą objęto także trzy jednostki samorządu terytorialnego¹ w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa, przekazanych im przez Wojewodę Podkarpackiego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli², pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności, w jednostkach podległych Wojewodzie Podkarpackiemu. Kontrola w jednostkach samorządu terytorialnego została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części nr 85/18 – województwo podkarpackie.

Rzetelnie zaplanowane zostały wydatki budżetu państwa, które wykonano w wysokości 1.999.743 tys. zł (99% planu po zmianach), a także wydatki z budżetu środków europejskich, wykonane w wysokości 43.163,9 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Zbadane wydatki realizowane były w sposób gospodarny i celowy. W ich wyniku uzyskano wymierne efekty rzeczowe, istotne z punktu widzenia zaspokojenia potrzeb społecznych, rozwoju województwa podkarpackiego, a także zapewnienia bezpieczeństwa na jego obszarze.

Środki, otrzymane z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz ze zbadanych rezerw celowych, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Przy wydatkowaniu środków przestrzegane były zasady dotowania, w tym jednostek samorządu terytorialnego.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Wojewoda prawidłowo wywiązywał się z obowiązków nadzoru i kontroli, określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁴.

2. Sprawozdawczość

Zbadane łączne sprawozdania, sporządzone 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 środków 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 w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej Rb-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

¹ Powiaty: Leżajski, Sanocki i Strzyżowski.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), zostały sporządzone terminowo. Dane, wykazane w tych sprawozdaniach, zostały przeniesione ze sprawozdań jednostkowych.

Dane wykazane w zbadanych sprawozdaniach jednostkowych wynikały z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Uwagi NIK dotyczą ujęcia, w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2014 r. – w działaniu 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* – wydatków przeznaczonych na realizację ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. *o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*⁵, w kwocie 73.581,1 tys. zł. Wskazane wydatki nie dotyczyły tego działania, a ich kwocie nie przypisano miernika realizacji, co – w ocenie NIK – uniemożliwia realizację obowiązku, określonego w art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy *o finansach publicznych*, tj. wykorzystanie wartości osiągniętego miernika do oceny efektywności i skuteczności realizacji działania ujętego w planie w układzie zadaniowym. Jest to przykład braku przejrzystości w klasyfikowaniu wydatków w układzie zadaniowym, nie zaś niewłaściwego postępowania Wojewody, który ze względu na rodzaj i charakter wydatków dotyczących zasiłków dla opiekunów ujął je w działaniu 13.4.1.1.

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 567.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami, przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

Zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2014*⁶ dochody w części 85/18 – województwo podkarpackie zostały zrealizowane w 18 działach klasyfikacji budżetowej w wysokości 99.284,9 tys. zł, tj. o 10,8% więcej niż planowano. Dochody zrealizowane w 2014 r. stanowiły 103,7% dochodów wykonanych w 2013 r.

Największy udział w strukturze dochodów, zrealizowanych w 2014 r., miały dochody w sześciu działach klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale:

- 750 *Administracja publiczna* – 35.159,4 tys. zł, tj. 35,4% ogółem,
- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – 31.821,1 tys. zł, tj. 32,1% ogółem,
- 852 *Pomoc społeczna* – 12.364,8 tys. zł, tj. 12,5% ogółem,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 8.642,9 tys. zł, tj. 8,7% ogółem,
- 851 *Ochrona zdrowia* – 8.109 tys. zł, tj. 8,2% ogółem,
- 600 *Transport i łączność* – 1.668,6 tys. zł, tj. 1,7% ogółem.

Łączna kwota tych dochodów (97.765,8 tys. zł) stanowiła 98,5% ogółu dochodów tej części budżetu państwa.

Dochody wyższe niż w 2013 r. wykonano w działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – o 2.759,8 tys. zł (o 9,5%);
- 852 *Pomoc społeczna* – o 1.172,8 tys. zł (o 10,5%);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – o 248,9 tys. zł (o 3%);
- 851 *Ochrona zdrowia* – o 610,5 tys. zł (o 8,1%).

Dochody niższe, niż w 2013 r., uzyskano w 3 działach:

- 750 *Administracja publiczna* – w kwocie 35.159,4 tys. zł, tj. o 946 tys. zł (o 2,6%) mniej;
- 710 *Działalność usługowa* – w kwocie 390,4 tys. zł, tj. o 159,8 tys. zł (o 29%) mniej;
- 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – w kwocie 586,9 tys. zł, tj. o 114,3 tys. zł (o 16,3%) mniej.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty, wg stanu na koniec 2014 r., wyniosły ogółem 358.022 tys. zł, w tym zaległości netto – 353.533 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2013 r., kwota należności wzrosła o 21%, a kwota zaległości o 21,9%.

Największy wzrost zaległości wystąpił w działach: 852 *Pomoc społeczna* (o 59.393,9 tys. zł, tj. o 23,2%) i 750 *Administracja publiczna* (o 2.894,4 tys. zł, tj. o 14,6%).

Największe kwotowo zaległości dotyczyły wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (dział 852) oraz nałożonych i nieuregulowanych mandatów karnych za naruszenie przepisów ruchu drogowego (dział 750). Wzrost zaległości:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* – o kwotę 59.393,9 tys. zł, spowodowany był przede wszystkim podwyżką świadczeń alimentacyjnych dokonywaną na wniosek osób uprawnionych do świadczeń alimentacyjnych, zwiększeniem liczby świadczeniobiorców oraz bardzo niską skutecznością działań podejmowanych w celu wyegzekwowania należności z uwagi na fakt, że dłużnicy to głównie osoby o niskich dochodach, bezrobotne lub przebywające w zakładach karnych. W większości przypadków postępowania egzekucyjne, prowadzone przez właściwe organy egzekucyjne, były umarzane ze względu na brak majątku, z którego można byłoby prowadzić skuteczną egzekucję;

⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 162 ze zm.

- w dziale 750 *Administracja publiczna* – o kwotę 2.894,4 tys. zł, spowodowany był głównie wzrostem kwot przypisanych i nieuregulowanych należności z tytułu nałożonych mandatów karnych za naruszenie przepisów ruchu drogowego.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej

Wydatki zrealizowane w 2014 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie wyniosły 1.999.743 tys. zł. Stanowiły one 99% wydatków określonych w planie po zmianach w wysokości 2.019.428,6 tys. zł. W stosunku do wydatków wykonanych w 2013 r. były one wyższe o 86.886 tys. zł, tj. o 4,5%.

Wydatki realizowano w 20 działach klasyfikacji budżetowej. Największy udział w wydatkach miały wydatki w pięciu działach:

- 852 *Pomoc społeczna* – 955.158,9 tys. zł, tj. 47,8% wydatków ogółem,
- 851 *Ochrona zdrowia* – 265.854,2 tys. zł – 13,3%,
- 600 *Transport i łączność* – 215.341,8 tys. zł – 10,8%,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 143.765,9 tys. zł – 7,2%,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 130.989,2 tys. zł – 6,6%.

Łączna kwota wydatków w ww. działach – 1.711.110 tys. zł – stanowiła 85,6% wszystkich wydatków w tej części budżetu państwa.

Wydatki w dziale 852 *Pomoc społeczna* wykonano w wysokości 99,4% planu po zmianach. Największy udział w nich (68,2%) miały wydatki w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, które wynosiły 651.808,6 tys. zł (99,4% wydatków planowanych w rozdziale), w tym w § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami* – 649.708 tys. zł. Przeznaczone były na wsparcie osób uprawnionych do korzystania z różnych form pomocy, udzielanej na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁷, ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸ oraz ustawy o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów. Świadczenia były realizowane przez organy samorządu gminnego i obejmowały zasiłki rodzinne, dodatki do zasiłków rodzinnych, zasiłki i świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, świadczenia polegające na opłacaniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

Wydatki w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* wynosiły 63.713,7 tys. zł (6,7% wydatków w dziale, 99,4% wydatków planowanych w rozdziale), w tym w § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* – 62.901,2 tys. zł. Dotacje przeznaczone były na dofinansowanie wypłaty zasiłków okresowych przysługujących na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej, w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego.

W rozdziale 85295 *Pozostała działalność* wydatki wyniosły 59.435,5 tys. zł (6,2% wydatków w dziale, 99,1% wydatków planowanych w rozdziale), w tym w § 2010 – 16.899,4 tys. zł i § 2030 – 41.429,4 tys. zł. Dotacje w tych paragrafach zostały przeznaczone na dofinansowanie wieloletniego programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 221 z dnia 10 grudnia 2013 r.; finansowanie wydatków w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – wprowadzonego uchwałą Rady Ministrów nr 230 z dnia 24 grudnia 2013 r. – oraz rządowego programu dla rodzin wielodzietnych, przyjętego uchwałą Rady Ministrów nr 85 z dnia 27 maja 2014 r.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

Kwota wydatków zrealizowanych w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej* wynosiła 59.377,3 tys. zł (6,2% wydatków w dziale, 100% wydatków planowanych w rozdziale). Wydatki te poniesiono w § 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*. Wydatki te przeznaczono na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej funkcjonujących na obszarze województwa podkarpackiego.

Wydatki poniesione w dziale 851 *Ochrona zdrowia* stanowiły 99,6% planowanych. Największy udział w nich (40,9%) miały wydatki w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne*, które wyniosły 108.697,9 tys. zł, co stanowiło 100% wydatków planowanych w rozdziale, w tym w § 2840 *Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych* – 106.378 tys. zł. Na podstawie art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁹, środki w tej wysokości zostały przekazane do Podkarpackiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia, w celu sfinansowania zadań zespołów ratownictwa medycznego na obszarze województwa podkarpackiego.

Wydatki w wysokości 97.490,7 tys. zł poniesiono w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* (36,7% wydatków w dziale, 99,4% wydatków planowanych w rozdziale), w tym w § 2110 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* – 97.464,2 tys. zł. Środkami dotacji opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne, których finansowanie regulują przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁰.

Wydatki w dziale 600 *Transport i łączność* wykonano w wysokości 98,7% zaplanowanych. Dominującymi w tym dziale (40,7%) były wydatki w rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, których wysokość – 87.663 tys. zł – stanowiła 99,9% wydatków planowanych. Dokonywane były one – między innymi – w § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* – 31.440,5 tys. zł oraz w § 6430 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* – 27.483,8 tys. zł.

Wydatki w rozdziale 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe* wynosiły 54.063,6 tys. zł (96,5% planowanych). Poniesiono je w § 2210 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa*. Dotacje przekazano samorządowi województwa, na podstawie art. 8a ust. 1a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego¹¹, w celu pokrycia kosztów związanych z finansowaniem ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych krajowych przejazdów autobusowych środkami publicznego transportu zbiorowego.

Wydatki wykonane w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* stanowiły 97,7% planowanych. Największe poniesiono w rozdziale 01008 *Melioracje wodne* – 30.283,1 tys. zł (96,9% wydatków planowanych), dokonując ich w § 2210 (13.874,3 tys. zł) oraz w §§ 6510 i 6519 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa* (16.408, 8 tys. zł).

Wydatki w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* wynosiły 24.087,9 tys. zł (16,8% wydatków w dziale, 99,8% wydatków planowanych).

Wydatki w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* wykonano w wysokości 100% zaplanowanych. Dominującymi były wydatki w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, które wykonano w zaplanowanej wysokości 118.206,5 tys. zł. Wydatki w tym rozdziale stanowiły 90,2% wszystkich wydatków w dziale. W rozdziale 75411 wydatkowano: w § 2110 – 116.555,3 tys. zł oraz w § 6410 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* – 1.651,2 tys. zł. Na podstawie art. 19a ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej¹² wydatkami tymi sfinansowano realizację zadań bieżących miejskich oraz powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 757 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.

W pozostałych 15 działach wydatki wyniosły ogółem 288.632,9 tys. zł i stanowiły 97,9% planu wydatków w tych działach. W układzie wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej, najniższy wskaźnik wykonania planu wystąpił w rozdziałach 75046 *Komisje egzaminacyjne* (80,6% planu), 75023 *Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatu* (83,8% planu) oraz 85306 *Kluby dziecięce* (84,3% planu), przy czym kwoty niewykonanych wydatków w tych rozdziałach wynosiły – odpowiednio: 2,1 tys. zł; 2,1 tys. zł oraz 16 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Wykonanie wydatków budżetu państwa w poszczególnych grupach ekonomicznych

Najwyższe – według grup ekonomicznych¹³ – wydatki w części 85/18 poniesiono na dotacje i subwencje. Wynosiły one 1.599.417,9 tys. zł i stanowiły 80% ogółu wydatków. Wydatki bieżące jednostek budżetowych – 202.380,5 tys. zł, stanowiły 10,1% ogółu wydatków; wydatki majątkowe – 157.595,5 tys. zł – 7,9% ogółu; wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* – 38.092,1 tys. zł – 1,9% ogółu; świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.256,9 tys. zł – 0,1% ogółu wydatków.

W 2014 r. – w porównaniu do 2013 r. – nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze wydatków według grup ekonomicznych. Ten sam udział w wydatkach ogółem miały dotacje, mimo że kwota dotacji udzielonych w 2014 r. była o 67.769,9 tys. zł (o 4,4%) wyższa niż w 2013 r. Taki sam udział w wydatkach ogółem miały także świadczenia na rzecz osób fizycznych, poniesione w zbliżonej wysokości do wykonanych w 2013 r. (niższe o 25,1 tys. zł, tj. o 1,1%). Nieco mniejszy był udział wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz wydatków majątkowych – odpowiednio: o 0,5 oraz 0,3 punktu procentowego – przy podobnym ich wykonaniu jak w 2013 r. Wydatki bieżące jednostek budżetowych były wyższe o 176,5 tys. zł (o 0,09%), a wydatki majątkowe – o 1.460,5 tys. zł (o 0,9%). Największe różnice wystąpiły w przypadku wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*. Udział tych wydatków był wyższy o 0,8 punktu procentowego, a wykonanie – o 17.505,1 tys. zł, tj. o 85%.

Wykonanie wydatków Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia¹⁴)

W 2014 r. wydatki Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: Urzędu lub PUW) wynosiły 53.018,01 tys. zł i stanowiły 99,22% planu po zmianach. Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 144,7 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 48.171,88 tys. zł, wydatki majątkowe – 4.701,43 tys. zł. Największe były wydatki w dziale 750 *Administracja publiczna*, które wynosiły 51.084,69 tys. zł i stanowiły 96,35% wydatków ogółem. Pozostałe wydatki wykonano w działach: 752 *Obrona narodowa*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*. Stanowiły one od 0,03% do 1,17% łącznej kwoty wydatków. Wydatki Urzędu w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej realizowane były w ramach ustalonego dla Urzędu planu finansowego. Wydatki w dziale 750 *Administracja publiczna* zostały wykonane w wysokości 99,25% planu po zmianach, a w pozostałych działach – w wysokości od 86,44% (w dziale 752) do 99,99% (w dziale 853) planowanych wydatków.

W ramach wydatków w dziale 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* wyniosły one 51.047,55 tys. zł, tj. 99,25% planu po zmianach. Było to 99,9% wydatków w dziale 750 oraz 96,28% wszystkich wydatków Urzędu. W rozdziale 75011 realizowane były wydatki z budżetu środków europejskich. Wydatki te, wykonane w wysokości 265,07 tys. zł (100% planu po zmianach), poniesiono na wdrożenie *Elektronicznej platformy informacji o aktach sprawy – eAS*.

Sprawdzeniem objęto wydatki w łącznej kwocie 6.450.679 zł. Populację, z której dokonano doboru próby, stanowiło 7.388 zapisów po stronie Ma konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (subkonto wydatków), o łącznej wartości 16.012.673 zł. Zbadane wydatki stanowiły 43,2% wydatków Urzędu innych niż wynagrodzenia osobowe, pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wydatki w wysokości 6.185.613 zł (116 pozycji) zostały dobrane do próby metodą monetarną MUS, z wykorzystaniem programu komputerowego PK-5.5. Przy losowaniu wydatków przyjęto następujące parametry

¹³ Grupy ekonomiczne zostały określone w art. 124 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

¹⁴ Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

statystycznego doboru próby: ryzyko statystyczne RS – 18%, próg istotności TB – 2% wartości populacji ocenianej, błąd badania (próg istotności wykonawczej – 0,75 TB). Wydatki w kwocie 265.066 zł (4 pozycje) dobrane zostały do badania w sposób celowy. Stanowiły one 100% wydatków z budżetu środków europejskich, poniesionych przez Urząd w 2014 r.

Sprawdzone wydatki zostały poniesione w sposób oszczędny i gospodarny. Wydatki w dziale 750 *Administracja publiczna* były celowe – dla prawidłowej realizacji zadań przez Urząd i jego właściwego funkcjonowania, dla realizacji zadań z zakresu powiadamiania ratunkowego oraz kwalifikacji wojskowej; w dziale 752 *Obrona narodowa* oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – dla realizacji zadań z zakresu obrony cywilnej oraz obronności w przypadku występowania zagrożeń; w dziale 851 *Ochrona zdrowia* – dla realizacji zadań opiniodawczych, doradczych, nadzorczych i kontrolnych w dziedzinie medycyny oraz dla realizacji zadań w zakresie orzekania o zdarzeniach medycznych, a w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* – dla realizacji zadań w zakresie orzekania o niepełnosprawności. Wydatki z budżetu środków europejskich były celowe dla stworzenia warunków do rozwoju społeczeństwa informacyjnego w regionie, tj. dla realizacji celu zakładanego Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013.

Wydatki, w przypadku których istniał obowiązek stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁵, zostały poniesione po przeprowadzeniu przez Urząd postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z zastosowaniem trybów określonych w tej ustawie. Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych (trzy postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w tym jedno unieważnione, jedno postępowanie w trybie z wolnej ręki na wykonanie zadań finansowanych z budżetu środków europejskich) przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami ww. ustawy. Stwierdzone uchybienia, polegające na zastosowaniu niewłaściwego kursu złotego w stosunku do euro przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia oraz zwłoki w zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówień, nie miały wpływu na prawidłowość zastosowanej procedury, przebieg postępowania i wybór oferty. Uchybienia te, związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia na remont schodów wejściowych i tarasów przy budynku PUW oraz na prace polegające na zintegrowaniu platformy eAS z systemem obiegu dokumentów, stały się przedmiotem uwag NIK. Wartość zamówień, udzielonych w wyniku zbadanych postępowań, wyniosła 2.783.477 zł.

W badaniu próby wydatków stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień publicznych. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3) *Zasad udzielania, w [Urzędzie], zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*, wprowadzonych zarządzeniem Wojewody Podkarpackiego nr 84/14 z dnia 23 kwietnia 2014 r., zamówień o wartości powyżej 3.000 euro a poniżej 14.000 euro udziela się poprzez pisemną umowę określającą warunki realizacji zamówienia. Zakup urządzeń sieciowych, elementów do budowy sieci oraz akcesoriów multimedialnych nie został poprzedzony zawarciem umowy z dostawcą, pomimo że wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 26.992 zł, co stanowiło równowartość kwoty 6.388,79 euro.

Stan zobowiązań

Według stanu na koniec 2014 r. zobowiązania w części 85/18 – województwo podkarpackie wynosiły 11.519,4 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404 – 8.390,7 tys. zł), dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (§ 407 – 280,7 tys. zł) oraz pochodnych od wynagrodzenia (§ 411, § 412 – 1.585,7 tys. zł). Zobowiązania te stanowiły 89% wszystkich zobowiązań w części 85/18. Zobowiązania na koniec 2014 r. były niższe o 30,6 tys. zł (o 0,3%) od zobowiązań na koniec 2013 r. Zobowiązania wymagalne nie występowały.

Dotacje budżetowe

W 2014 r. wydatki na dotacje¹⁶ w części 85/18 wynosiły 1.599.417,9 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach w wysokości 1.612.557 tys. zł oraz 104,4% takich wydatków poniesionych w 2013 r. Najwyższe wydatki na dotacje zostały poniesione w dziale 852 – 952.319,8 tys. zł, tj. 99,4% wydatków określonych

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁶ W paragrafach określonych 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.) dla grupy wydatków: dotacje i subwencje.

dla tego działu w planie po zmianach w wysokości 958.332,4 tys. zł. Kolejne – wg wielkości – wydatki na dotacje wykonano w działach:

- 851 *Ochrona zdrowia* – 203.912,7 tys. zł – 99,7% wydatków planowanych w wysokości 204.528,3 tys. zł;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 117.407,8 tys. zł – 99,9% wydatków planowanych w wysokości 117.459,3 tys. zł;
- 600 *Transport i łączność* – 87.153,6 tys. zł – 97,8% wydatków planowanych w kwocie 89.089,9 tys. zł;
- 801 *Oświata i wychowanie* – 83.599,5 tys. zł – 99,5% wydatków planowanych w kwocie 84.047,7 tys. zł;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 44.766,5 tys. zł – 99,9% wydatków planowanych w wysokości 44.809,1 tys. zł.

Wydatki na dotacje w ww. działach wynosiły 1.489.159,9 tys. zł. W pozostałych 13 działach, w których realizowane były wydatki na dotacje (w działach: 020 *Leśnictwo*, 050 *Rybołówstwo i rybactwo*, 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 710 *Działalność usługowa*, 750 *Administracja publiczna*, 752 *Obrona narodowa*, 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*, 758 *Różne rozliczenia*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* i 925 *Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody*) wydatki te wyniosły ogółem 110.258 tys. zł, co stanowiło 96,5% łącznej kwoty wydatków na dotacje, zaplanowanych w tych działach (114.286 tys. zł).

Wojewoda dokonywał podziału środków dotacji, dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, z zachowaniem terminów określonych w ustawie *o finansach publicznych*. W terminie wynikającym z art. 143 ust. 1 tej ustawy, jednostkom tym przekazano informacje o kwotach dotacji wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2014 r. W terminie określonym w art. 148 ustawy *o finansach publicznych* jednostki samorządu terytorialnego poinformowano o planach dotacji, wynikających z ustawy budżetowej. Najwyższa Izba Kontroli nie wносиła uwag do terminowości i celowości przekazywania dotacji, jak i do rzetelności ich wykorzystania, zgodnego z przeznaczeniem.

Uzyskane najważniejsze efekty rzeczowe udzielonych dotacji podano biorąc pod uwagę pięć rozdziałów klasyfikacji budżetowej o najwyższych kwotach wydatków na dotacje. Łączna kwota takich wydatków w tych rozdziałach wynosiła 1.035.003,7 tys. zł, co stanowiło 64,8% takich wydatków w części 85/18, a efekty to:

Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (kwota dotacji 651.766 tys. zł) – wypłaconych zostało 3.809.024 świadczeń rodzinnych, z czego: 1.945.418 zasiłków rodzinnych, 969.859 dodatków do zasiłków rodzinnych, 707.774 zasiłków pielęgnacyjnych, 82.364 świadczeń pielęgnacyjnych, 56 dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, 14.141 specjalnych zasiłków opiekuńczych, 16.995 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka oraz zapłacono 72.417 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe; kwota wypłaconych świadczeń rodzinnych wynosiła 499.149 zł; z funduszu alimentacyjnego wypłacono 164.582 świadczenia na łączną kwotę 61.321 tys. zł (koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych wynosiły 15.654 tys. zł); wypłacono 119.409 zasiłków dla opiekunów oraz zapłacono 69.385 składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby pobierające ten zasiłek; łączna kwota świadczeń dla opiekunów wynosiła 71.335 tys. zł, a koszty obsługi tych świadczeń – 2.249 tys. zł; wydatkami w wysokości 2.058,2 tys. zł były dotacje dla samorządu województwa na realizację zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych.

Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (kwota dotacji 116.555,3 tys. zł) – zapewniona została działalność jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego; w wydatkach bieżących dominowały wydatki na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia dla pracowników cywilnych i funkcjonariuszy, które wynosiły łącznie 99.805,5 tys. zł; w ramach wydatków bieżących sfinansowano zakup – między innymi – sprzętu podlegającego szybkiemu zużyciu podczas działań ratowniczych (agregatów prądotwórczych, pił do stali i betonu, przecinarek), umundurowania, paliwa, części do samochodów, wyposażenia jednostek oraz sfinansowano koszty przeprowadzania akcji, szkoleń i ćwiczeń, odbiorów obiektów, kontroli.

Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne (kwota dotacji 106.378 tys. zł) – zapewniono realizację zadań przez zespoły ratownictwa medycznego na obszarze województwa podkarpackiego w wyniku zawarcia – przez Podkarpacki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia – kontraktów z 33 zespołami specjalistycznymi oraz 51 zespołami podstawowymi ratownictwa medycznego (106.378 tys. zł).

Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (kwota dotacji 97.490,7 tys. zł) – efektem realizacji tych wydatków było opłacenie ww. składek za 144.771 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (97.028,2 tys. zł); 793 dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub przebywające w domach pomocy społecznej (386 tys. zł); 184 uczniów niepozostających na wyłącznym utrzymaniu osoby podlegającej ubezpieczeniu lub niepodlegających temu ubezpieczeniu z innych tytułów (67,5 tys. zł); słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli, w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innych tytułów (9 tys. zł).

Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (kwota dotacji 63.713,7 tys. zł) – dofinansowano wypłatę 177.630 świadczeń w formie zasiłku okresowego dla 29.169 osób; osoby te pochodziły z 28.351 rodzin, w których zamieszkiwało 89.868 osób; z powodu: bezrobocia przyznano 145.218 świadczeń dla 23.710 osób z 23.089 rodzin, długotrwałej choroby – 10.949 świadczeń dla 2.653 osób z 2.624 rodzin, niepełnosprawności – 12.891 świadczeń dla 2.629 osób z 2.559 rodzin.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki na dotacje dla trzech j.s.t. Doboru dokonano z próby wydatków na dotacje, których udzielono na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (populację, z której dokonano losowania, stanowiły wydatki na dotacje w grupie paragrafowej 6). Próba ustalona została w wyniku losowania z zastosowaniem metody statystycznej PPS/MUS, z interwałem losowania 5%, z zastosowaniem programu PK-5.5. Losowania dokonano z konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*. W wyniku losowania i dokonanego doboru, szczegółowym badaniem objęto dotacje określone w umowach w łącznej wysokości 15.809,7 tys. zł, a wykorzystane w wysokości 15.774,9 tys. zł, z czego:

- dla Powiatu Leżajskiego w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe* § 6430 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*; dotacja przyznana umową – 2.954,4 tys. zł, wykorzystana – 2.953,8 tys. zł;
- dla Powiatu Sanockiego w rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* § 6430; dotacje przyznane umowami i wykorzystane – 5.254,3 tys. zł;
- dla Powiatu Strzyżowskiego w rozdziale 60078 § 6430; dotacje przyznane umowami – 7.601 tys. zł, wykorzystane – 7.566,8 tys. zł

W kontroli ustalono, że wybrane do analizy dotacje zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem¹⁷. Ustalono je w prawidłowych wysokościach, zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*, art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o *szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r.*¹⁸ oraz § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w *sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych.*¹⁹ Rzeczywiste zapotrzebowanie ustalane było przez dysponenta części na podstawie wyników postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przekazanych przez j.s.t. W umowach o dotacje zabezpieczono interesy Skarbu Państwa, zawierając w nich postanowienia, o których mowa w art. 150 ustawy o *finansach publicznych*.

Wojewoda dokonywał ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji z budżetu państwa. Formą tych ocen były kwartalne analizy realizacji budżetu Wojewody oraz kwartalne oceny wykorzystania środków na wydatki majątkowe. Przedmiotem tych analiz była m.in. prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa, pod względem ich zgodności z przeznaczeniem. Przed przekazaniem środków do jednostek, oceniano rzeczywiste zapotrzebowania, wynikające ze stopnia realizacji zadań, wskaźnika upływu czasu oraz konieczności zapewnienie pełnego i terminowego wykonania zadań. Realizacja zadań przebiegała bez zakłóceń, a wydatkowanie środków było zgodne z aktualizowanym harmonogramem. Zapewniona została płynność finansowa i rytmiczne finansowanie zaplanowanych zadań. Wydatki regulowane były terminowo, w wysokościach zgłoszonych przez poszczególne j.s.t.

W 2014 r. Wojewoda dokonywał kontroli wykonywania – przez organy samorządu terytorialnego – zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej – zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o *województwie i administracji rządowej w województwie*²⁰. Kontrole przeprowadzane były w oparciu o zatwierdzone plany kontroli zewnętrznych

¹⁷ Wyniki kontroli wykorzystania tych dotacji w ww. powiatach przedstawiono w pkt. 4 Ustalenia innych kontroli.

¹⁸ Dz. U. Nr 123, poz. 835 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 316.

²⁰ Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.

i wewnętrznych, plany kontroli realizacji projektów finansowanych z udziałem środków z UE oraz harmonogramy wizyt monitorujących potwierdzających prawidłowość przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów zrealizowanych w ramach Programu Sąsiedztwa Polska – Białoruś – Ukraina INTERREG IIIA/TACIS CBC 2004–2006 i Programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG IIIA Polska – Republika Słowacka 2004-2006. W 2014 r., pracownicy Urzędu, przeprowadzili łącznie 761 kontroli.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 2.256,9 tys. zł i stanowiły 98,9% wydatków planowanych w wysokości 2.281,3 tys. zł oraz wykonanych w 2013 r. Zrealizowano je w 13 działach, przy czym w dziale 851 wydatki stanowiły 94,7% planu na takie świadczenia w tym dziale, a w pozostałych 12 działach wydatki te poniesiono w wysokości 100% planu. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* (m.in. świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej) – 866,7 tys. zł;
- § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* (zwrot kosztów podróży i dojazdów członkom komisji działających przy Wojewodzie Podkarpackim) – 12,8 tys. zł;
- § 3050 *Zasądzone renty* – 216,0 tys. zł;
- § 3070 *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom* (m.in. równoważniki za brak lokalu mieszkalnego i remontowe, pomoc mieszkaniowa, wypłacane funkcjonariuszom Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej) – 199,9 tys. zł;
- § 3240 *Stypendia dla uczniów* – 611,5 tys. zł.

Wydatki poniesione w § 3020 stanowiły 97,3% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych określonych w tym paragrafie w planie po zmianach, a w pozostałych ww. paragrafach – 100% wydatków wg planu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/18 wynosiły 202.380,5 tys. zł (100,1% takich wydatków w 2013 r.), i stanowiły 99,3% planowanych w kwocie 203.872,8 tys. zł. W poszczególnych działach wydatki te zostały wykonane w wysokości od 98,5% do 100% planu po zmianach, za wyjątkiem działów: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* oraz 752 *Obrona narodowa*. W dziale 700 wykonanie wynosiło 72,9% planu, a w dziale 752 – 68,8% planu. Niewykorzystane środki, zaplanowane w tych działach na wydatki bieżące jednostek budżetowych, wynosiły: 234 tys. zł w dz. 700 *Gospodarka mieszkaniowa* oraz 29,2 tys. zł w dz. 752 *Obrona narodowa*. Przyczyną niższego wykonania wydatków bieżących w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* był brak konieczności wypłaty odszkodowań z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz mniejsze, niż planowano, koszty realizacji zadań (np. sporządzania operatów szacunkowych, dokumentacji geodezyjno-prawnej i wyceny nieruchomości), a w dziale 752 *Obrona narodowa* – oszczędności, powstałe w wyniku zorganizowania wspólnego ćwiczenia (łąającego elementy obrony cywilnej oraz zarządzania kryzysowego) i sfinansowania go także ze środków w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, a także rezygnacja z zakupu aplikacji do tworzenia i aktualizacji baz danych.

Wydatki na wynagrodzenia wynosiły 123.775 tys. zł, co stanowiło 61,2% wszystkich wydatków bieżących jednostek budżetowych. Wydatki na wynagrodzenia ustalono zgodnie z warunkiem, określonym w art. 12 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²¹. W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 971 tys. zł (0,8%) od takich wydatków, poniesionych w 2013 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał z uzyskania dodatkowych środków z przeznaczeniem na sfinansowanie: wynagrodzeń pracowników przejścia drogowego w Budomierzu i Centrum Powiadamiania Ratunkowego, dodatku dla pracownika korpusu służby cywilnej, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych (uzupełnienie powyżej kwoty przyznanej na 2013 r.), całorocznych skutków podwyższenia – od dnia 1 października 2012 r. – uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej.

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/18 – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wynosiło 2.917 osób i było niższe o 16 osób (o 0,5%) od przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. Przeciętne zatrudnienie w poszczególnych grupach pracowniczych wynosiło: 1.415 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 2 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 1.443 członków korpusu służby cywilnej,

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

57 żołnierzy i funkcjonariuszy. Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia nie wynikało z racjonalizacji zatrudnienia lub przekazania zadań do realizacji osobom zatrudnionym na podstawie umowy zlecenia czy umowy o dzieło, a było głównie skutkiem niezatrudniania pracowników w miejsce przechodzących na emeryturę lub rozwiązujących stosunek pracy z innych przyczyn, jak też nieuwzględnianiem – przy obliczaniu przeciętnego zatrudnienia – osób pobierających zasiłki, których liczba w 2014 r. była większa w stosunku do roku poprzedniego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 3.536 zł i było wyższe o 47 zł (1,3%) niż w 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że limit wydatków na wynagrodzenia, określony w ustawie budżetowej na 2013 r., nie został przekroczony.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (w tym wydatki na dotacje majątkowe) wynosiły 157.595,5 tys. zł, co stanowiło 97,8% planowanych w wysokości 161.217,5 tys. zł, oraz 100,9% wydatków poniesionych w 2013 r. w wysokości 156.135 tys. zł. Zrealizowane zostały w 15 działach, z czego w pięciu (050, 500, 752, 758, 921) – w wysokości 100% planu, w ośmiu (010, 600, 710, 750, 754, 851, 853, 900) – w wysokości od 94,4% do 99,9%, a w dwóch (801, 853) – w wysokości 87,1% oraz 84,3%.

Najwyższe wydatki majątkowe poniesiono w dziale 600 – 104.330,2 tys. zł (99,5% planu w tym dziale) oraz – w kolejności – w dziale 010, gdzie wyniosły 27.942,5 tys. zł (94,4% planowanych). Spośród 13 pozostałych działów, w siedmiu wydatki te przekraczały 1 mln zł (wynosiły od 1.684 tys. zł w dziale 758 do 6.517,3 tys. zł w dziale 851), a w sześciu działach wynosiły od 60 tys. zł do 407,5 tys. zł.

Najważniejsze efekty rzeczowe wydatków majątkowych podano biorąc pod uwagę pięć rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w których odnotowano najwyższe kwoty wydatków majątkowych oraz wydatków na współfinansowanie zadań i zakupów inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków europejskich. Łączna kwota wydatków majątkowych w tych 5 rozdziałach wynosiła 121.941 tys. zł, co stanowiło 77,4% wszystkich wydatków majątkowych, a łączna kwota wydatków na współfinansowanie – 14.137,3 tys. zł (37,1% takich wydatków).

Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych (60.646 tys. zł) – efektem była realizacja zadań polegających na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej; przebudowano lub odbudowano drogi gminne o łącznej długości 88,94 km oraz drogi powiatowe o łącznej długości 38,96 km; odbudowano, przebudowano lub naprawiono 4 mosty w ciągu dróg gminnych oraz 4 mosty w ciągu dróg powiatowych; przebudowano 28 przepustów oraz wykonano 6 nowych przepustów; dokonano zabezpieczenia lub stabilizacji 11 osuwisk; opracowano dokumentację zabezpieczenia lub likwidacji 4 osuwisk; odbudowano zabezpieczenia brzegowe w ciągu drogi powiatowej o długości 200 m; na drogach powiatowych o łącznej powierzchni 37.240 m² wykonano warstwy jezdne z betonu asfaltowego.

Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe (21.138 tys. zł) – wydatki przeznaczone były na realizację zadań Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój; przebudowano drogi o łącznej długości 46 km, przebudowano odwodnienia dróg o łącznej długości 2,9 km, wykonano chodniki o łącznej długości 3,54 km oraz chodniki o powierzchni 5.360 m²; wykonano kanalizację deszczową w ciągu dróg o długości 107 m, wykonano 1 most, utwardzono pobocza dróg o powierzchni 11.010 m², wykonano warstwy jezdne z betonu asfaltowego na drogach o powierzchni 41.150 m².

Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych (18.972 tys. zł, w tym 7.945 tys. zł na współfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków europejskich) – efektem wydatków było wybudowanie zbiornika retencyjnego o pojemności 56 tys. m³ w miejscowości Borowa Góra; przebudowa cieku wodnego o długości 104 m w miejscowości Straszdydle; częściowe wykonanie prac polegających na rozbudowie 10,12 km wałów rzeki Trześniówka oraz 8,38 km wałów rzeki Łęg; przygotowanie dokumentacji i terenu pod realizację programu inwestycyjnego na obszarze zlewni rzeki Wielopolki. W wyniku współfinansowania zadania realizowanego w ramach RPO Województwa Podkarpackiego rozpoczęto budowę suchego zbiornika przeciwpowodziowego (polderu przepływowego) na rzece Mlecza Kańczudzka, na terenie gminy Jawornik Polski oraz miasta i gminy Kańczuga.

Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne (18.918,4 tys. zł) – przebudowane zostały drogi i ulice o łącznej długości 46,9 km; wybudowano 960 m nowych dróg, w tym 441 m dróg z obustronnymi chodnikami i ścieżkami rowerowymi oraz odwodnieniem i oświetleniem ulicznym; wybudowano: 110 m ciągu pieszo-jezdnego, chodniki o łącznej długości 6,79 km, chodniki o powierzchni 34 m², 174 m² miejsc postojowych; 484 m tras rowerowych, 3.300 m kanalizacji deszczowej.

Rozdział 01008 Melioracje wodne (16.408,9 tys. zł, w tym 6.192,3 tys. zł na współfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków europejskich) – przygotowano dokumentację i teren dla inwestycji na terenie województwa podkarpackiego, tj. opracowano projekty budowlano-wykonawcze dla 4 zadań, uzyskano niezbędne decyzje administracyjne, wszczęto procedury przetargowe na opracowanie dokumentacji projektowych dla 3 nowych zadań, wykupiono grunty pod inwestycje, wypłacono odszkodowania za składniki roślinne i budowlane; opracowana została analiza wyboru preferowanego wariantu zabezpieczenia przed powodzią Rzeszowa i Tyczyna w zlewni rzeki Strug; realizowano 8 zadań polegających na rozbudowie i zabezpieczeniu przeciwnawodniennych wałów na rzekach San, Wisłoka, Nowy Breń, Łęg, Trześniówka, o łącznej długości 38,2 km – w ramach tych zadań wykonywano prace przygotowawcze, budowlano-montażowe, wypłacono odszkodowania za przejęcie gruntów pod inwestycje oraz za składniki roślinne i budowlane; efektem wydatków także w tym rozdziale było wybudowanie zbiornika retencyjnego w miejscowości Borowa Góra oraz prace przy budowie zbiornika przeciwpowodziowego na rzece Mlecza i zbiornika retencyjnego w miejscowości Rzeczyca Długa; rozpoczęta została realizacja inwestycji polegającej na uregulowaniu potoku Lubcza na długości 4 km oraz wypłacono odszkodowania w związku z tą inwestycją. Efektem wydatków na współfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków europejskich była realizacja zabezpieczeń przeciwnawodniennych na rzekach San, Wisłoka, Nowy Breń, odbudowa potoku Lubcza oraz prace przy budowie zbiorników w Borowej Górze i Rzeczycy Długiej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie wyniosły 43.163,9 tys. zł i stanowiły 99,8% planu po zmianach w wysokości 43.268,5 tys. zł. Wydatki te przeznaczono na finansowanie zadań w ramach trzech programów:

- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (PROW), realizowanego w ramach Wspólnej Polityki Rolnej, gdzie wydatkowano 34.877,8 tys. zł, co stanowiło 99,5% wydatków wg planu po zmianach;
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 (RPO), wykorzystano 7.645,3 tys. zł (100% planu po zmianach),
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013 (POLiŚ) – 640,8 tys. zł (100% planu po zmianach).

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w trzech działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziale 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa wydatki te wyniosły 34.877,8 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. Wydatkami były dotacje przeznaczone na realizację PROW. Wydatki w dziale 750 Administracja publiczna w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie na realizację zadań w ramach RPO wyniosły 265,1 tys. zł. Wydatki w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wyniosły 8.021 tys. zł, z czego 7.380,2 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań realizowanych w ramach RPO, a 640,8 tys. zł – na finansowanie zadań w ramach POLiŚ. Wydatki w rozdziale 75011 oraz 75410 wykonano w wysokości 100% planu po zmianach.

Efektami rzeczowymi wydatków z budżetu środków europejskich było – między innymi – scalenie gruntów na obszarze o łącznej powierzchni 8.356,92 ha, zrekultywowanie gruntów na obszarze 216 ha oraz wybudowanie lub przebudowanie dróg transportu rolnego (wraz z przepustami pod drogami i zjazdami do działek) o łącznej długości 263 km, a także poprawa parametrów technicznych urządzeń melioracji wodnych o łącznej długości 48,57 km, realizacja 4 zadań polegających na rozbudowie i zabezpieczeniu przeciwnawodniennych wałów rzek: San, Wisłoka, Nowy Breń, rozpoczęcie inwestycji polegającej na uregulowaniu potoku Lubcza, wybudowanie zbiornika retencyjnego w miejscowości Borowa Góra oraz prace przy budowie zbiornika retencyjnego w miejscowości Rzeczyca Długa, rozpoczęcie budowy suchego zbiornika przeciwpowodziowego na rzece Mlecza Kańczudzka, zakup 5 pojazdów szynowych do wykonywania przewozów pasażerskich, uruchomienie *Elektronicznej platformy informacji o aktach sprawy – eAS*, dostępnej poprzez internet, przy pomocy której sprawdzać można stan spraw zainicjowanych w podmiotach uczestniczących w projekcie.

Dane dotyczące budżetu wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. nakłady w części 85/18 poniesione zostały na realizację 44 zadań.²² Analizą objęto pięć zadań, na realizację których w 2014 r. zostały poniesione największe wydatki:

- 13.4. *Wspieranie rodziny*,
- 13.1. *Pomoc i integracja społeczna*,
- 2.4. *Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo*,
- 3.1. *Oświata i wychowanie*,
- 20.2. *Ratownictwo medyczne*.

Łączna kwota wydatków na te zadania wynosiła 1.350.594,4 tys. zł, co stanowiło 67,5% wydatków na realizację wszystkich zadań.

Zadanie 13.4. *Wspieranie rodziny* (682.404,2 tys. zł)

Wydatki poniesione na realizację zadania stanowiły 99,2% wydatków planowanych w wysokości 687.998,9 tys. zł oraz 104,1% kwoty wydatków poniesionych w 2013 r. Zadanie to sfinansowane zostało ze środków budżetu państwa. W wyniku jego realizacji pomocą objęto 168.037 mieszkańców województwa podkarpackiego. Zasadniczą część wydatków w ramach zadania 13.4. (651.809 tys. zł) przeznaczono na sfinansowanie:

- wypłat 164.582 świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 9.000 rodzin;
- wypłat świadczeń rodzinnych dla 128.000 rodzin (2.915.277 zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych, 790.194 zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych i dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, 14.141 specjalnych zasiłków opiekuńczych, 16.995 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 119.409 zasiłków dla opiekunów);
- składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz kosztów obsługi ww. świadczeń.

Najistotniejszymi efektami realizacji zadania 13.4. było ponadto:

- sfinansowanie wypłat 81.000 świadczeń w ramach *Rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego* oraz kosztów obsługi tego zadania;
- finansowanie *Rządowego programu dla rodzin wielodzietnych „Karta dużej rodziny”* – gminy województwa podkarpackiego wydały 51.186 kart dla 9.605 rodzin;
- utworzenie 195 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat, w 6 placówkach na terenie 5 gmin, w wyniku wsparcia finansowego *Rządowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*;
- objęcie 1.712 rodzin, w których wychowywało się 4.296 dzieci, opieką 177 asystentów rodziny oraz objęcie opieką koordynatorów 972 rodzin, w których wychowywało się 1.510 dzieci – wsparcie 122 gmin w realizacji *Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej*;

Za miernik efektów realizacji zadania 13.4. przyjęto, wyrażony w procentach, stosunek liczby osób, korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny, do ogólnej liczby mieszkańców w województwie. Przewidywana wartość miernika wynosiła 8,4%, a osiągnięta 7,9%. Jako przyczynę osiągnięcia niższej – niż planowano – wartości miernika wskazano poprawę sytuacji materialnej osób i rodzin, skutkującą zmniejszeniem liczby osób wymagających wsparcia z budżetu państwa.

Zadanie 13.1. *Pomoc i integracja społeczna* (285.208,2 tys. zł)

Nakłady na realizację zadania stanowiły 99,5% kwoty określonej w planie po zmianach w wysokości 286.524,5 tys. zł oraz 96% kwoty wydatkowanej na to zadanie w 2013 r. Zadanie to sfinansowano ze środków budżetu państwa. W wyniku jego realizacji wsparciem w przewyciężeniu trudnych sytuacji życiowych objęto 231.636 mieszkańców województwa. Najważniejszymi efektami rzeczowymi wydatków poniesionych w ramach zadania było:

- dofinansowanie działalności 47 domów pomocy społecznej posiadających 4.651 miejsc, finansowanie działalności 52 środowiskowych domów samopomocy posiadających 1.890 miejsc dziennego pobytu oraz działalności 11 ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, posiadających 419 miejsc dziennego pobytu;

²² W rozumieniu zadaniowego układu budżetu.

- finansowanie zadań wynikających z *Krajowego programu przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, w tym finansowanie działalności 4 funkcjonujących w województwie podkarpackim ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, realizacji (przez 13 powiatów) programów korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy w rodzinie;
- dofinansowanie wypłat 177.630 zasiłków okresowych, w części gwarantowanej z budżetu państwa, dla 29.169 osób z 28.351 rodzin, w których łącznie zamieszkiwało 89.868 osób, a także wypłat 92.829 zasiłków stałych dla 9.309 osób z 9.184 rodzin, w których zamieszkiwało 14.408 osób;
- dofinansowanie kosztów działalności 160 ośrodków pomocy społecznej, kosztów realizacji zadań przez 14 ośrodków interwencji kryzysowej oraz wypłaty wynagrodzenia dla 351 osób sprawujących opiekę prawną, zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy *o pomocy społecznej*;
- finansowanie – w 127 gminach – 598.258 godzin usług opiekuńczych, średniorocznie dla 1.013 osób z zaburzeniami psychicznymi;
- wypłata zasiłków celowych dla 224 osób/rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej.

Za miernik efektów realizacji zadania 13.1. przyjęto wskaźnik procentowy, wyrażający stosunek liczby osób, korzystających z różnych form pomocy, do ogólnej liczby mieszkańców w województwie. Przewidywana wartość miernika wynosiła 12,5% a wartość osiągnięta – 11,1%. Jako przyczynę uzyskania niższej – niż planowano – wartości miernika wskazano poprawę sytuacji materialnej osób i rodzin skutkującą zmniejszeniem liczby osób wymagających wsparcia z budżetu państwa.

Zadanie 2.4. Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo (139.222,7 tys. zł)

Na realizację zadania z budżetu państwa wydatkowano 131.201,8 tys. zł, a z budżetu środków europejskich – 8.020,9 tys. zł. Wydatki na zadanie stanowiły 99,9% kwoty wydatków określonej w planie po zmianach w wysokości 139.227,6 tys. zł oraz 105,2% kwoty wydatkowanej na to zadanie w 2013 r.

Efektom realizacji wydatków w ramach zadania 2.4. było zapewnienie działalności jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego. Kwotę 105.291,3 tys. zł stanowiły wynagrodzenia i uposażenia, pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia dla pracowników cywilnych i funkcjonariuszy. Sfinansowano zakup sprzętu, wyposażenia, umundurowania, środków ochrony indywidualnej, zakup paliwa i części do samochodów, koszty wyjazdów do akcji, koszty szkoleń i ćwiczeń, odbiorów obiektów i kontroli oraz koszty remontów i przeglądów. W wyniku realizacji wydatków majątkowych realizowano rozbudowę oraz przebudowę obiektów dwóch komend powiatowych oraz dofinansowano, między innymi, zakup: 6 samochodów ratowniczych, 1 samochodu ratowniczo-gaśniczego, 4 samochodów specjalnych do przewozu grup ratowniczych oraz 5 samochodów innego przeznaczenia.

Efektom wydatków na zadania realizowane lub nadzorowane przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego PUW było zwiększenie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa podkarpackiego poprzez wspomaganie działalności ratownictwa wodnego, a także organizowanie szkoleń i ćwiczeń z zakresu obrony cywilnej, w których uczestniczyło 18.075 osób. Efektom wydatków majątkowych był zakup sprzętu specjalistycznego na wyposażenie formacji obrony oraz dla realizacji zadań w zakresie zarządzania kryzysowego i ratownictwa, tj.: 3 komputerowych central alarmowych na stanowiskach zarządzania kryzysowego w powiecie leskim, elektronicznej syreny alarmowej na budynku PUW w Rzeszowie, 2 pojazdów typu quad na wyposażenie drużyn ratownictwa, 2 namiotów pneumatycznych celem uzupełnienia wojewódzkiego magazynu obrony cywilnej, 2 izolatorów transportowych do przewozu osób zakaźnie chorych, sprzętu kwaterunkowego dla ludności cywilnej na wypadek sytuacji kryzysowej.

Za miernik efektów realizacji zadania przyjęto – wyrażony w procentach – stosunek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut, do ogólnej liczby interwencji. Przewidywana wartość tego miernika wynosiła 75%, a osiągnięta – 96%.

Zadanie 3.1. Oświata i wychowanie (134.300 tys. zł)

Zadanie w całości sfinansowano z budżetu państwa. Wykonane wydatki stanowiły 97% wydatków zaplanowanych w wysokości 138.426,5 tys. zł oraz 176,8% wydatków poniesionych na to zadanie w 2013 r. W wyniku realizacji zadania 3.1. uzyskano następujące, najważniejsze efekty:

- przeprowadzono 1.439 kontroli i ewaluacji w ramach nadzoru pedagogicznego;

- w 1.008 szkołach podstawowych (spośród 1.044 szkół) zapewniono uczniom klas pierwszych dostęp do bezpłatnego podręcznika;
- dofinansowano koszty kształcenia 1.155 młodocianych pracowników;
- umożliwiono skorzystanie z różnych form doskonalenia zawodowego 3.310 nauczycielom;
- 241 uczniów otrzymało stypendia w okresie od stycznia 2014 r. do czerwca 2014 r. oraz 232 uczniów – w okresie od września 2014 r. do grudnia 2014 r.;
- 46.774 dzieci i młodzieży objęto pomocą materialną, a 24.719 uczniów – wyprawka szkolną;
- dla 161 gmin przekazano dotacje na dofinansowanie kosztów utrzymania placówek wychowania przedszkolnego, do których uczęszczało 25.974 dzieci;
- dofinansowano 80 szkół biorących udział w realizacji rządowego programu *Bezpieczna i przyjazna szkoła*;
- sfinansowano lub dofinansowano wypoczynek dla 4.135 dzieci i młodzieży;
- w ramach programu *Radosna szkoła* wybudowano 25 placów zabaw w szkołach, 2 place zmodernizowano oraz utworzono 6 miejsc zabaw.

Za miernik efektów realizacji tego zadania przyjęto wartość ilorazu łącznej liczby kontroli i ewaluacji, wykonanych w danym roku w zakresie nadzoru pedagogicznego, do łącznej liczby nadzorowanych szkół i placówek. Przewidywana wartość miernika wynosiła 0,675, a wykonana 0,427. Jako przyczynę osiągnięcia niższej – niż planowano – wartości miernika, wskazano przeszacowanie planu w zakresie kontroli.

Zadanie 20.2. Ratownictwo medyczne (109.459,3 tys. zł)

Zadanie w całości sfinansowano z budżetu państwa. Poniesione wydatki stanowiły 100% wydatków planowanych oraz 100,8% poniesionych na to zadanie w 2013 r.

W wyniku realizacji zadania zapewniono gotowość 84 zespołów ratownictwa medycznego, dofinansowano przebudowę i rozbudowę obiektów służby zdrowia w Mielcu oraz zakup sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Przemyślu i Jaśle, ambulansu sanitarnego dla Pogotowia Ratunkowego w Krośnie i dla Powiatowego Szpitala Specjalistycznego w Stalowej Woli, wyposażenia nowej karetki oraz sprzętu łączności dla zespołów ratownictwa medycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

Za miernik efektów realizacji tego zadania przyjęto medianę czasu dotarcia jednostki ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia. Przewidywana oraz osiągnięta wartość miernika wynosiła 9,4 minuty.

3. Sprawozdania

Łączne roczne sprawozdania budżetowe dysponenta części 85/18:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych;
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa;
- Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, 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 oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-28 Programy WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzone zostały w oparciu o sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazane odbiorcom sprawozdań.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ-1, Rb-N oraz Rb-Z zostały sporządzone na podstawie 17 sprawozdań: 2 sprawozdań dysponentów drugiego stopnia, 14 sprawozdań dysponentów trzeciego stopnia oraz sprawozdania własnego Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu. Sprawozdania Rb-28 UE i Rb-28 UE

Programy zostały sporządzone na podstawie własnych sprawozdań Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu oraz sprawozdań dysponentów realizujących wydatki z budżetu środków europejskich: Dyrektora Generalnego PUW i Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie. W sprawdzonych w kontroli sprawozdaniach łącznych (Rb-28 UE, Rb-28 Programy, Rb-28 WPR, Rb-28 Programy WPR) dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań, na podstawie których zostały sporządzone.

4. Ustalenia innych kontroli

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku, NIK Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrole wykorzystania dotacji – przekazanych przez Wojewodę Podkarpackiego dla jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) – przez trzy powiaty: Leżajski, Sanocki i Strzyżowski. W pierwszym z nich kontrolą objęto dotację w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*, w pozostałych dwu – dotacje w rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

NIK oceniła pozytywnie wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa przez kontrolowane j.s.t., stwierdzając – między innymi – osiągnięcie zakładanych celów zadań, realizowanych ze środków dotacji; dotrzymywanie zobowiązań, określonych w umowach dotacji z Wojewodą Podkarpackim; przestrzeganie przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych na usługi związane z realizacją zadań; urządzenie wyodrębnionych ewidencji księgowych; prawidłowe i terminowe rozliczenie badanej dotacji.

Powiat Leżajski wykorzystał otrzymaną dotację w wysokości 2.953,8 tys. zł na zadanie własne „Przebudowa drogi powiatowej nr 1259R (granica powiatu) Grodzisko – Giedlarowa, w km 10 + 588,00 – 17 + 256,56, odcinek Grodzisko Górne – Giedlarowa”, realizowane w ramach programu wieloletniego pn.: „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

Powiat Sanocki wykorzystał otrzymaną dotację 5.254,4 tys. zł na realizację zadań, związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych z lat 2010–2013, w tym na usuwanie skutków ruchów osuwiskowych ziemi lub przeciwdziałaniu tym zdarzeniom.

Powiat Strzyżowski wykorzystał 7.566,8 tys. zł na zadania związane z: usuwaniem skutków powodzi i wichury (1.804 tys. zł) oraz na usuwanie skutków osuwisk w infrastrukturze drogowej powiatu (5.762, 8 tys. zł).

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Rzeszowie (dysponent III stopnia – jednostka podległa Wojewodzie), nie ustalono nieprawidłowości w wykonaniu planu finansowego tej jednostki w 2014 r. W Inspektoracie stwierdzono niezapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w 2014 r. poprzez nieustanowienie, przez kierownika jednostki, procedur kontroli zarządczej, uwzględniających standardy tej kontroli dla sektora finansów publicznych. Zarządzeniem nr 1/2015 z 20.01.2015 r., Wojewódzki Inspektor wprowadził „Procedury kontroli zarządczej”, ustalając, między innymi, zasady i tryb zarządzania ryzykiem, metody przeciwdziałania ryzyku oraz formy monitorowania procesu kontroli zarządczej.

NIK oceniła, że dopiero w styczniu 2015 r. Wojewódzki Inspektor podjął realizację obowiązku, określonego w art. 69 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, dotyczącego zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Inspektoracie.

III. Informacje dodatkowe

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	w tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
	Ogółem cz. 85/18 woj. podkarpackie, w tym:	95.736,3	89.617,0	99.284,9	103,7	110,8
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	8.394,0	8.365,0	8.642,9	103,0	103,3
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	35,3	x	x
1.2.	01008 – Melioracje wodne	117,9	90,0	136,1	115,4	151,2
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	53,9	50,0	78,1	144,9	156,2
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	150,2	120,0	143,5	95,5	119,6
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	26,8	136,0	45,2	168,7	33,2
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.086,0	857,0	1.097,1	101,0	128,0
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,3	0,0	22,7	7.566,7	x
1.8.	01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6.916,5	7.112,0	7.077,4	102,3	99,5
1.9.	01095 – Pozostała działalność	42,4	0,0	7,5	17,7	x
2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,9	0,0	3,0	333,3	x
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,9	0,0	3,0	333,3	x
3.	100 – Górnictwo i kopalnictwo	28,9	0,0	26,1	90,3	x
3.1.	10095 – Pozostała działalność	28,9	0,0	26,1	90,3	x
4.	500 – Handel	37,4	15,0	47,9	128,1	319,3
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	37,4	15,0	47,9	128,1	319,3
5.	600 – Transport i łączność	1.783,7	1.377,0	1.668,6	93,5	121,2
5.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	29,1	0,0	0,0	0,0	x
5.2.	60004 – Lokalny transport zbiorowy	7,2	0,0	8,9	123,6	x
5.3.	60031 – Przejścia graniczne	1.041,1	980,0	1.117,1	107,3	114,0
5.4.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	280,4	32,0	175,3	62,5	547,8
5.5.	60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11,8	0,0	23,9	202,5	x
5.6.	60094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	349,4	305,0	268,6	76,9	88,1
5.7.	60095 – Pozostała działalność	64,7	60,0	74,8	115,6	124,7
6.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	29.061,3	24.126,0	31.821,1	109,5	131,9
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29.061,3	24.126,0	31.821,1	109,5	131,9
6.1.4.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	29.049,5	24.126,0	31.757,3	109,3	131,6
7.	710 – Działalność usługowa	550,2	637,0	390,4	71,0	61,3
7.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	10,5	0,0	10,3	98,1	x
7.2.	71015 – Nadzór budowlany	539,7	637,0	380,1	70,4	59,7
8.	750 – Administracja publiczna	36.105,4	39.290,0	35.159,4	97,4	89,5
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	35.344,1	38.489,0	34.421,7	97,4	89,4
8.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	27.768,6	32.000,0	28.286,0	101,9	88,4
8.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	6.726,5	6.199,0	5.568,8	82,8	89,8
8.2.	75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	0,3	x	x
8.3.	75046 – Komisje egzaminacyjne	53,6	81,0	17,2	32,1	21,2
8.4.	75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	707,7	720,0	720,2	101,8	100,0
9.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	244,2	157,0	225,1	92,2	143,4
9.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	93,1	27,0	64,0	68,7	237,0
9.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	151,1	130,0	161,1	106,6	123,9
10.	758 – Różne rozliczenia	0,3	0,0	37,9	12.633,3	x
10.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	0,3	0,0	37,9	12.633,3	x
11.	801 – Oświata i wychowanie	39,8	17,0	21,4	53,8	125,9
11.1.	80101 – Szkoły podstawowe	24,8	0,0	0,0	0,0	x
11.2.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	11,7	x	x
11.3.	80104 – Przedszkola	0,0	0,0	3,7	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
11.4.	80136 – Kuratoria oświaty	3,5	4,0	4,1	117,1	102,5
11.5.	80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11,2	13,0	1,9	17,0	14,6
11.6.	80195 – Pozostała działalność	0,3	0,0	0,0	0,0	x
12.	851 – Ochrona zdrowia	7.498,5	7.526,0	8.109,0	108,1	107,7
12.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	929,2	873,0	1.201,2	129,3	137,6
12.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	434,9	405,0	820,1	188,6	202,5
12.3.	85141 – Ratownictwo medyczne	72,9	0,0	39,1	53,6	x
12.4.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	55,4	0,0	50,0	90,3	x
12.5.	85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6.006,1	6.248,0	5.993,2	99,8	95,9
12.4.	85194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0,0	0,0	5,4	x	x
13.	852 – Pomoc społeczna	11.192,0	7.365,0	12.364,8	110,5	167,9
13.1.	85203 – Ośrodki wsparcia	297,9	265,0	343,8	115,4	129,7
13.2.	85204 – Rodziny zastępcze	0,1	0,0	0,0	0,0	x
13.3.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,2	0,0	0,0	0,0	x
13.4.	85206 – Wspieranie rodziny	1,2	0,0	0,0	0,0	x
13.5.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10.074,5	6.600,0	11.075,0	109,9	167,8
13.6.	85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,8	0,0	4,3	153,6	x
13.7.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	22,5	0,0	34,0	151,1	x
13.8.	85216 – Zasiłki stałe	113,7	0,0	126,6	111,3	x
13.9.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	2,6	0,0	0,0	0,0	x
13.10.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.	611,6	500,0	771,8	126,2	154,4
13.11.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	26,1	0,0	3,0	11,5	x
13.12.	85295 – Pozostała działalność	38,8	0,0	6,3	16,2	x
14.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	22,2	0,0	94,1	423,9	x
14.1.	85305 – Żłobki	17,4	0,0	13,8	79,3	x
14.2.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3,2	0,0	79,8	2493,8	x
14.3.	85395 – Pozostała działalność	1,6	0,0	0,5	31,3	x
15.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	1,2	0,0	3,9	325,0	x
15.1.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	1,2	0,0	3,9	325,0	x
16.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	701,2	698,0	586,9	83,7	84,1
16.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	78,7	81,0	88,6	112,6	109,4
16.2.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	77,5	67,0	82,9	107,0	123,7
16.3.	90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	542,9	550,0	405,1	74,6	73,7
16.4.	90095 – Pozostała działalność	2,1	0,0	10,3	490,5	x
17.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	75,1	44,0	82,4	109,7	187,3
17.1.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	30,0	0,0	29,0	96,7	x
17.2.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	45,1	44,0	43,6	96,7	99,1
17.3.	92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	9,8	x	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach/ /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	85/18 woj. podkarpackie, w tym:	1 912 856,7	1 505 688,0	2 019 428,6	1 999 743,0	104,5	132,8	99,0	
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	123 741,7	84 695,0	147 117,0	143 765,9	116,2	169,7	97,7	
1.1.	01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	11 186,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.2.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 881,0	10 168,0	10 247,0	9 527,8	506,5	93,7	93,0	
1.3.	01008 – Melioracje wodne	18 798,1	22 363,0	31 251,3	30 283,1	161,1	135,4	96,9	
1.4.	01009 – Spółki wodne	749,0	185,0	744,0	744,0	99,3	402,2	100,0	
1.5.	01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 931,5	1 648,0	7 425,3	7 083,2	102,2	429,8	95,4	
1.6.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 462,8	1 409,0	1 447,5	1 447,4	98,9	102,7	100,0	
1.7.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 137,9	8 347,0	8 624,5	8 621,2	105,9	103,3	100,0	
1.8.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 347,7	7 029,0	7 934,6	7 637,0	103,9	108,6	96,2	
1.9.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	24 925,3	21 298,0	24 358,9	24 245,4	97,3	113,8	99,5	
1.10.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 789,8	6 220,0	6 095,0	5 268,6	110,0	84,7	86,4	
1.11.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	14 019,0	6 000,0	24 142,9	24 087,9	171,8	401,5	99,8	
1.12.	01095 – Pozostała działalność	23 513,6	28,0	24 846,0	24 820,3	105,6	886,4	99,9	
2.	020 – Leśnictwo	18,3	0,0	3,5	3,5	19,1	-	100,0	
2.1.	02001 – Gospodarka leśna	18,3	0,0	3,5	3,5	19,1	-	100,0	
3.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	2 045,8	2 249,0	2 419,0	2 330,5	113,9	103,6	96,3	
3.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 549,9	1 611,0	1 781,0	1 781,0	114,9	110,6	100,0	
3.2.	05011 – Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013	495,9	638,0	638,0	549,5	110,8	86,1	86,1	
4.	500 – Handel	3 565,1	3 564,0	3 586,3	3 586,3	100,6	100,6	100,0	
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	3 565,1	3 564,0	3 586,3	3 586,3	100,6	100,6	100,0	
5.	600 – Transport i łączność	229 379,8	70 392,0	218 148,4	215 341,8	93,9	305,9	98,7	
5.1.	60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	13 614,5	0,0	7 293,8	7 090,9	52,1	-	97,2	
5.2.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	53 287,8	56 000,0	55 998,0	54 063,6	101,5	96,5	96,5	
5.3.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	14 804,9	0,0	23 448,4	23 444,0	158,4	-	100,0	
5.4.	60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	753,9	0,0	1 219,2	1 219,2	161,7	-	100,0	
5.5.	60016 – Drogi publiczne gminne	15 514,7	0,0	21 438,7	21 406,4	138,0	-	99,8	
5.6.	60031 – Przejścia graniczne	45 686,7	9 211,0	15 820,4	15 300,5	33,5	166,1	96,7	
5.7.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 063,6	5 111,0	5 095,9	5 094,2	100,6	99,7	100,0	
5.8.	60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	80 520,8	0,0	87 774,0	87 663,0	108,9	-	99,9	
5.9.	60095 – Pozostała działalność	132,9	70,0	60,0	60,0	45,1	85,7	100,0	
6.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	4 789,8	1 631,0	3 542,1	3 145,8	65,7	192,9	88,8	
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 734,7	1 631,0	3 542,1	3 145,8	66,4	192,9	88,8	

6.2.	70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.	70095 – Pozostała działalność	8,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.	710 – Działalność usługowa	18 873,2	18 018,0	19 573,7	19 471,6	103,2	108,1	99,5
7.1.	71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	1,5	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,0	5,0	5,0	5,0	71,4	100,0	100,0
7.3.	71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	1 418,0	1 374,0	1 389,1	1 389,1	98,0	101,1	100,0
7.4.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 775,0	3 830,0	3 815,0	3 723,6	98,6	97,2	97,6
7.5.	71015 – Nadzór budowlany	12 242,2	12 036,0	12 337,4	12 336,8	100,8	102,5	100,0
7.6.	71035 – Cmentarze	590,0	590,0	629,0	624,6	105,9	105,9	99,3
7.7.	71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	583,5	0,0	1 234,2	1 234,2	211,5	-	100,0
7.8.	71095 – Pozostała działalność	256,0	164,0	164,0	158,3	61,8	96,5	96,5
8.	750 – Administracja publiczna	75 619,0	73 856,0	75 755,4	75 366,4	99,7	102,0	99,5
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	74 318,5	72 203,0	74 493,2	74 108,5	99,7	102,6	99,5
8.2.	75018 – Urzędy marszałkowskie	67,0	67,0	67,0	67,0	100,0	100,0	100,0
8.3.	75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	21,9	13,0	13,0	10,9	49,8	83,8	83,8
8.4.	75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 160,9	1 429,0	1 160,5	1 160,4	100,0	81,2	100,0
8.5.	75046 – Komisje egzaminacyjne	40,7	134,0	10,8	8,7	21,4	6,5	80,6
8.6.	75095 – Pozostała działalność	10,0	10,0	10,9	10,9	109,0	109,0	100,0
9.	752 – Obrona narodowa	156,4	299,0	299,0	269,8	172,5	90,2	90,2
9.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	156,4	299,0	299,0	269,8	172,5	90,2	90,2
10.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	128 693,5	126 794,0	131 048,2	130 989,2	101,8	103,3	100,0
10.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 103,2	8 784,0	10 926,2	10 926,0	120,0	124,4	100,0
10.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	118 091,9	117 306,0	118 213,4	118 206,5	100,1	100,8	100,0
10.3.	75414 – Obrona cywilna	321,5	393,0	454,1	453,9	141,2	115,5	100,0
10.4.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	100,3	110,0	110,0	110,0	109,7	100,0	100,0
10.5.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	155,6	201,0	166,0	165,4	106,3	82,3	99,6
10.6.	75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	616,6	0,0	935,6	888,1	144,0	-	94,9
10.7.	75479 – Pomoc zagraniczna	185,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
10.8.	75495 – Pozostała działalność	119,3	0,0	242,9	239,3	200,6	-	98,5
11.	756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	624,2	0,0	614,2	614,2	98,4	-	100,0
11.1.	75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	624,2	0,0	614,2	614,2	98,4	-	100,0
12.	758 – Różne rozliczenia	6 963,1	3 402,0	7 980,1	7 980,1	114,6	234,6	100,0
12.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	6 749,5	2 502,0	7 213,7	7 213,7	106,9	288,3	100,0
12.2.	75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	900,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.3.	75860 – Euroregiony	213,6	0,0	766,4	766,4	358,8	-	100,0
13.	801 – Oświata i wychowanie	37 421,4	9 214,0	96 253,0	95 418,3	255,0	1 035,6	99,1
13.1.	80101 – Szkoły podstawowe	1 809,6	0,0	4 963,9	4 540,4	250,9	-	91,5
13.2.	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	69,9	0,0	5,2	4,6	6,6	-	88,5
13.3.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8 453,5	0,0	24 867,0	24 743,3	292,7	-	99,5
13.4.	80104 – Przedszkola	16 819,7	0,0	54 588,3	54 333,7	323,0	-	99,5
13.5.	80105 – Przedszkola specjalne	19,5	0,0	37,7	37,7	193,3	-	100,0

13.6.	80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	607,5	0,0	2 028,3	2 006,9	330,4	-	98,9
13.7.	80132 – Szkoły artystyczne	0,0	0,0	3,5	3,4	-	-	97,1
13.8.	80136 – Kuratoria oświaty	8 151,2	8 190,0	8 284,7	8 284,7	101,6	101,2	100,0
13.9.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	35,8	322,0	267,1	267,1	746,1	83,0	100,0
13.10.	80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	552,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.11.	80195 – Pozostała działalność	902,7	702,0	1 207,3	1 196,5	132,5	170,4	99,1
14.	851 – Ochrona zdrowia	259 682,3	260 095,0	266 968,1	265 854,2	102,4	102,2	99,6
14.1.	85111 – Szpitale ogólne	3 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.2.	85132 – Inspekcja Sanitarna	52 870,5	51 729,0	56 860,6	56 364,9	106,6	109,0	99,1
14.3.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 609,2	2 487,0	2 522,9	2 522,9	96,7	101,4	100,0
14.4.	85141 – Ratownictwo medyczne	107 938,7	106 678,0	108 697,9	108 697,9	100,7	101,9	100,0
14.5.	85156 – Składki na ubez. zdrow. oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	91 758,1	98 382,0	98 106,0	97 490,7	106,2	99,1	99,4
14.6.	85195 – Pozostała działalność	805,8	819,0	780,7	777,8	96,5	95,0	99,6
15.	852 – Pomoc społeczna	943 532,9	818 586,0	961 198,5	955 159,0	101,2	116,7	99,4
15.1.	85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 324,1	0,0	246,7	236,7	17,9	-	95,9
15.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	64 214,3	51 689,0	59 377,3	59 377,3	92,5	114,9	100,0
15.3.	85203 – Ośrodki wsparcia	33 292,0	27 530,0	31 393,5	31 362,8	94,2	113,9	99,9
15.4.	85204 – Rodziny zastępcze	439,6	0,0	765,9	743,0	169,0	-	97,0
15.5.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2 255,2	1 626,0	1 937,9	1 937,8	85,9	119,2	100,0
15.6.	85206 – Wspieranie rodziny	2 715,7	0,0	3 135,2	2 980,5	109,8	-	95,1
15.7.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	632 490,7	621 556,0	655 907,5	651 808,6	103,1	104,9	99,4
15.8.	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	5 082,0	5 100,0	5 721,0	5 603,7	110,3	109,9	97,9
15.9.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	65 769,8	34 175,0	64 080,0	63 713,7	96,9	186,4	99,4
15.10.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	627,6	537,3	-	-	85,6
15.11.	85216 – Zasiłki stałe	36 372,3	16 860,0	39 478,2	39 196,0	107,8	232,5	99,3
15.12.	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	837,8	0,0	22,9	22,9	2,7	-	100,0
15.13.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	28 671,1	17 720,0	21 948,1	21 934,3	76,5	123,8	99,9
15.14.	85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	193,5	0,0	145,0	144,8	74,8	-	99,9
15.15.	85226 – Ośrodki adopcyjne	960,9	700,0	1 008,9	999,9	104,1	142,8	99,1
	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 791,4	13 076,0	12 651,0	12 436,4	115,2	95,1	98,3
15.16.	85231 – Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	2,0	1,0	-	-	50,0
15.17.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 330,2	0,0	2 795,4	2 686,8	115,3	-	96,1
15.18.	85295 – Pozostała działalność	55 792,3	28 554,0	59 954,4	59 435,5	106,5	208,2	99,1
16.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12 294,3	6 573,0	16 945,4	15 956,6	129,8	242,8	94,2
16.1.	85305 – Żłobki	5 354,9	0,0	9 085,6	8 122,6	151,7	-	89,4
16.2.	85306 – Kluby dziecięce	44,2	0,0	102,1	86,1	194,8	-	84,3
16.3.	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	6 845,3	6 541,0	7 725,7	7 715,9	112,7	118,0	99,9
16.4.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	32,0	32,0	32,0	32,0	100,0	100,0	100,0
16.5.	85334 – Pomoc dla repatriantów	17,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

17.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	39 333,2	1 735,0	42 340,4	39 045,4	99,3	2 250,5	92,2
17.1.	85401 – Świetlice szkolne	65,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	50,0	0,0	145,0	144,9	289,8	-	99,9
17.3.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 756,1	1 735,0	1 737,6	1 735,0	98,8	100,0	99,9
17.4.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	37 461,9	0,0	40 457,8	37 165,5	99,2	-	91,9
18.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12 596,3	10 669,0	11 642,5	11 450,6	90,9	107,3	98,4
18.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	11 237,0	10 669,0	11 197,0	11 050,6	98,3	103,6	98,7
18.2.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	117,0	0,0	215,5	170,0	145,3	-	78,9
18.3.	90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 242,3	0,0	230,0	230,0	18,5	-	100,0
19.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12 759,1	13 191,0	13 252,6	13 252,6	103,9	100,5	100,0
19.1.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9 366,0	9 906,0	9 889,1	9 889,1	105,6	99,8	100,0
19.3.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 274,0	3 285,0	3 363,5	3 363,5	102,7	102,4	100,0
19.4.	92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	105,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.5.	92195 – Pozostała działalność	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.	925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	767,3	725,0	741,2	741,2	96,6	102,2	100,0
20.1.	92502 – Parki krajobrazowe	767,3	725,0	741,2	741,2	96,6	102,2	100,0

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/18 – województwo podkarpackie

Wyszczególnienie		Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób ¹	zł	zł	osób	zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 85/18 – województwo podkarpackie ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	2933	122804	3 489	2917	123775	3 536	101,34
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1430	48856	2 847	1415	49993	2 944	103,41
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	227	9 477	2	249	10 391	109,65
	członkowie korpusu służby cywilnej	1446	69479	4 004	1443	69261	4 000	99,89
	żołnierze i funkcjonariusze	55	4242	6 427	57	4272	6 245	97,16
1.1.	Dział 750 – Administracja publiczna	636	31006	4 063	648	31428	4 042	99,49
1.1.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	636	31006	4 063	648	31428	4 042	99,49
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	111	4071	3 056	126	4595	3 039	99,44
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	227	9 477	2	249	10 391	109,65
	członkowie korpusu służby cywilnej	523	26707	4 255	520	26584	4 260	100,11
1.2.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne	73	4936	5 634	74	4954	5 579	99,01
1.2.1.	Rozdział 75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	73	4936	5 634	74	4954	5 579	99,01
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	136	2 275	5	142	2 367	104,03
	członkowie korpusu służby cywilnej	13	557	3 571	12	540	3 750	105,03
	żołnierze i funkcjonariusze	55	4242	6 427	57	4272	6 245	97,16
1.3.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	535	22272	3 469	527	22341	3 533	101,84
1.3.1.	Rozdział 01023 – Woj. Insp. Jakości Handl. Art. Rol-Spoż.	21	809	3 210	22	817	3 095	96,40
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	155	4 309	3	165	4 581	106,31
	członkowie korpusu służby cywilnej	18	654	3 027	19	652	2 860	94,48
1.3.2.	Rozdział 01032 – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa	141	5242	3 098	143	5255	3 062	98,84
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	23	850	3 080	25	907	3 024	98,18
	członkowie korpusu służby cywilnej	118	4392	3 102	118	4348	3 070	98,99
1.3.3.	Rozdział 01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	103	4368	3 534	103	4375	3 540	100,16
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	452	2 213	16	457	2 378	107,43
	członkowie korpusu służby cywilnej	86	3916	3 795	87	3918	3 753	98,91
1.3.4.	Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	270	11853	3 658	259	11894	3 827	104,61
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	25	532	1 774	21	533	2 114	119,18
	członkowie korpusu służby cywilnej	245	11321	3 851	238	11362	3 978	103,31
1.4.	Dział 050 – Rybolarstwo i rybactwo	26	946	3 032	23	947	3 431	113,16
1.4.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	26	946	3 032	23	947	3 431	113,16
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	26	946	3 032	23	947	3 431	113,16

1.5.	Dział 500 – Handel	66	2537	3 203	65	2542	3 259	101,75
1.5.1.	Rozdział 50001 – Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej	66	2537	3 203	65	2542	3 259	101,75
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	303	3 607	7	328	3 899	108,10
	członkowie korpusu służby cywilnej	59	2234	3 155	58	2214	3 182	100,85
1.6.	Dział 600 – Transport i łączność	149	5678	3 176	153	6054	3 297	103,84
1.6.1.	Rozdział 60055 – Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Transportu Drogowego	56	2995	4 457	53	2990	4 702	105,49
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	358	4 267	6	366	5 086	119,22
	członkowie korpusu służby cywilnej	49	2637	4 484	47	2624	4 653	103,75
1.6.2.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	93	2683	2 404	100	3064	2 553	106,21
1.6.2.1.	Zakład Obsługi Granicznych Przejść Drogowych w Korczowej	74	2119	2 386	83	2503	2 513	105,32
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	74	2119	2 386	83	2503	2 513	105,32
1.6.2.2.	Zakład Obsługi Granicznych Przejść Drogowych w Krościenku	19	564	2 474	17	561	2 750	111,17
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	564	2 474	17	561	2 750	111,17
1.7.	Dział 710 – Działalność usługowa	35	1729	4 118	37	1733	3 904	94,82
1.7.1.	Rozdział 71015 – Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego	35	1729	4 118	37	1733	3 904	94,82
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	155	4 316	4	162	3 380	78,32
	członkowie korpusu służby cywilnej	32	1574	4 099	33	1571	3 968	96,80
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	94	6059	5 371	102	6052	4 944	92,05
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratorium Oświaty	94	6059	5 371	102	6052	4 944	92,05
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	652	4 183	11	682	5 167	123,53
	członkowie korpusu służby cywilnej	81	5406	5 562	91	5370	4 918	88,41
1.8.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1105	37853	2 855	1078	37950	2 934	102,77
1.9.1.	Rozdział 85133 – Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny	35	1521	3 622	36	1539	3 562	98,34
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	249	3 453	7	285	3 391	98,21
	członkowie korpusu służby cywilnej	29	1273	3 657	29	1254	3 603	98,52
1.9.2.	Rozdział 85132 – Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	1070	36332	2 830	1042	36411	2 912	102,91
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1070	36332	2 830	1042	36411	2 912	102,91
2.0.	Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	166	7614	3 822	162	7601	3 910	102,29
2.0.1.	Rozdział 90014 – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska	166	7614	3 822	162	7601	3 910	102,29
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	642	3 567	14	637	3 791	106,30
	członkowie korpusu służby cywilnej	151	6972	3 848	148	6964	3 921	101,90
2.1.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	48	2175	3 776	48	2173	3 773	99,91
2.1.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	48	2175	3 776	48	2173	3 773	99,91
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	339	4 705	5	313	5 222	111,00
	członkowie korpusu służby cywilnej	42	1836	3 643	43	1860	3 604	98,92

¹ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

² Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/18 – województwo podkarpackie, w tym:	16 415,5	35 917,0	43 268,5	43 163,9	262,95	120,18	99,76
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	10 550,3	34 914,0	34 982,4	34 877,8	330,59	99,90	99,70
1.1.	PROW 2007–2013	6 335,9	34 914,0	34 982,4	34 877,8	550,48	99,90	99,70
1.2.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	4 214,4	0,0	0,0	0,0	0,00	X	X
2.	600 – Transport i łączność	478,0	0,0	0,0	0,0	0,00	X	X
2.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	478,0	0,0	0,0	0,0	0,00	X	X
3.	750 – Administracja publiczna	1 076,9	1 003,0	265,1	265,1	24,62	26,43	100,00
3.1.	RPO Województwa Podkarpackiego 2007–2013	1 076,9	1 003,0	265,1	265,1	24,62	26,43	100,00
4.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 310,3	0,0	8 021,0	8 021,0	186,09	X	100,00
4.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	4 310,3	0,0	640,8	640,8	14,87	X	100,00
4.2.	RPO Województwa Podkarpackiego 2007–2013	0,0	0,0	7 380,2	7 380,2	X	X	100,00

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria²⁷, oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁸.

W kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/18 nie były badane dochody, w związku z czym nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.042.906,9 tys. zł

Łączna kwota G : 2.042.906,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,00)$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: 5.

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5,0$ – ocena pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (dysponent główny)	Małgorzata Chomycz-Śmigielska	Wojewoda Podkarpacki	P
2.	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (dysponent III stopnia)	Janusz Olech	Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie	P
3.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie	Ewa J. Lipińska	Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Cyfryzacji
8. Minister Finansów
9. Minister Administracji i Cyfryzacji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Wojewoda Podkarpacki
12. Marszałek Województwa Podkarpackiego