

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W RZESZOWIE

LRZ.430.001.01.2017

Nr ewid. 65/2017/P/17/001/LRZ

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie

Warszawa czerwiec 2017 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 2016 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie**

Dyrektor Delegatury

z up. Ratusi
Wiesław Motyka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

[Signature]
Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17.05.* 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	6
1. Ocena ogólna.....	6
2. Uwagi i wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
1. Dochody budżetowe.....	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
3. Sprawozdania.....	22
IV. Ustalenia innych kontroli	25
V. Informacje dodatkowe.....	26
Załączniki.....	27

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2016*¹ w części 85/18 – *województwo podkarpackie*. W ramach części 85/18, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, finansowano zadania, m.in., z zakresu: pomocy społecznej, ochrony zdrowia, transportu i łączności, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, rolnictwa i łowiectwa, oświaty i wychowania oraz administracji publicznej. Ogółem, w układzie zadaniowym, realizowano wydatki w ramach 19 funkcji, 43 zadań, 75 podzadań i 131 działań.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*³.

Dochody, uzyskane w 2016 r. w części 85/18, wyniosły 81.268,5 tys. zł, tj. 0,03% dochodów budżetu państwa ogółem.

Wydatki budżetu państwa w części 85/18 zrealizowano w wysokości 3.220.699 tys. zł, co stanowiło 0,9% takich wydatków ogółem w 2016 r.

W 2016 r. w części 85/18 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

W 2016 r. zadania Wojewody Podkarpackiego (Wojewody) realizowało 57 jednostek budżetowych. Kierownicy 16 z nich byli dysponentami bezpośrednio podległymi Wojewodzie – dwóch dysponentów II stopnia, czternastu dysponentów III stopnia – a kierownicy pozostałych 41 jednostek byli dysponentami III stopnia, podlegającymi dysponentom II stopnia. Spośród nich, kontrolą objęto Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (PUW) – jednostkę obsługującą Wojewodę – oraz Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (WIWet), tj. jednostkę, której kierownik (Podkarpacki Wojewódzki Lekarz Weterynarii) był dysponentem II i III stopnia środków budżetu państwa.

Dochody, zrealizowane przez dwa ww. podmioty, wyniosły 14.645,5 tys. zł i stanowiły 18% dochodów w części 85/18.

Wydatki budżetu państwa, wykonane przez te dwie jednostki, wyniosły 67.849 tys. zł i stanowiły 2,11% wydatków części 85/18.

Kontrolą objęto także Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Krośnie w celu oceny realizacji postanowień umów na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz sześć jednostek samorządu terytorialnego⁴ (trzy urzędy i trzy ośrodki pomocy społecznej) w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa, przekazanych im przez Wojewodę na wybrane zadania z zakresu administracji rządowej⁵.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 26 lutego 2016 r. - Dz. U. poz. 278, ze zm., zwana ustawą budżetową lub ustawą budżetową na 2016 r.

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁴ Kolbuszowa – Urząd Miejski; Tyrawa Wołoska – Urząd Gminy; Raniżów – Urząd Gminy; Lubaczów – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej; Dubiecko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej; Sokółów Małopolski – Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

⁵ Wsparcie rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+*, sprawy obywatelskie, świadczenia z funduszu alimentacyjnego – w urzędach j.s.t.; wsparcie rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+*, świadczenia z funduszu alimentacyjnego – w ośrodkach pomocy społecznej.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ (ustawy o NIK), pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz rzetelności, w jednostkach podległych Wojewodzie. Kontrola w jednostkach samorządu terytorialnego została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁷.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 85/18 – województwo podkarpackie:

- wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane z zachowaniem zasad racjonalnego, gospodarnego i celowego dysponowania środkami budżetowymi. Na podstawie zbadanej próby wydatków w wysokości 2.149.793 tys. zł (66,7% wydatków w części 85/18) stwierdzono, że były one dokonywane legalnie, ekonomicznie uzasadnione i przyniosły oczekiwane efekty, istotne z punktu widzenia zaspokojenia potrzeb społecznych, rozwoju województwa, a także zapewnienia bezpieczeństwa na jego obszarze;
- środki, otrzymane z rezerw budżetu państwa, w tym pochodzące ze zbadanych rezerw celowych i rezerwy ogólnej, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem;
- przy wydatkowaniu środków przestrzegane były zasady dotyczące: przekazywania, wykorzystywania i rozliczania dotacji, w tym: dla 7 objętych kontrolą beneficjentów dotacji;
- Wojewoda prawidłowo wywiązywała się z obowiązków nadzoru i kontroli, określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niecelowe i nieuzasadnione rzeczywistymi potrzebami występowanie o środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczone na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w sytuacji, gdy środki pozyskane na ten sam cel w ramach wcześniejszych transz były wykorzystywane w nieznacznym stopniu. Skutkiem tych działań było pozyskanie w rozdziale 01022 środków w kwocie 1.522,3 tys. zł, niepotrzebnych Wojewodzie do wykonywania nałożonych na nią zadań. Aby obniżyć skalę wydatków niewykonanych w ww. rozdziale, Wojewoda zmniejszyła o 321,7 tys. zł plan wydatków ujętych w ustawie budżetowej na 2016 r., przeznaczonych na te same cele, przenosząc je do innych rozdziałów w ramach działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo.
Podobne zjawiska występowały w części 85/18 w latach poprzednich, a niewykorzystane środki wynosiły, np.: 1.798,3 tys. zł w 2010 r., 1.002,5 tys. zł w 2013 r. oraz 1.085,2 tys. zł w 2015 r. Wskazuje to pośrednio, że sposób wywiązywania się Wojewody z obowiązków nadzoru i kontroli w tym zakresie nie był do końca prawidłowy;
- niecelowe występowanie o środki z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 2.034,8 tys. zł, przeznaczone na roboty budowlane na zadaniu „Dostosowanie infrastruktury do odpraw osobowych” na przejściu drogowym w Korczowej. Dotrzymanie terminu na wykorzystanie środków finansowych na roboty budowlane na tym zadaniu – do końca grudnia 2016 r. – już na dzień składania wniosku o przyznanie środków z rezerw celowych (12 maja 2016 r.), było nierealne. Ogłoszone w dniu 16 listopada 2016 r. zamówienie publiczne dotyczące wykonania ww. robót budowlanych, zostało unieważnione ze względu na brak ofert. W konsekwencji, pozyskane z budżetu państwa środki finansowe, w całości pozostały niewykorzystane;
- w zakresie budżetu zadaniowego:
 - brak spójności zdefiniowanego przez dysponenta części 85/18 podzadania 19.5.1. – *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, obejmującego dopłaty do ulgowych biletów autobusowych, realizowanego w ramach zadania 19.5. – *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu*, z celami tego zadania, określonymi przez dysponenta wiodącego jako: *Zwiększenie dostępności*

⁷ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

i poprawa jakości transportu kolejowego oraz Utrzymanie wysokiego poziomu bezpieczeństwa urządzeń technicznych w transporcie drogowym, wodnym, kolejowym i śródlądowym,

- zdefiniowanie miernika podzadania 16.1.1. – *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, w sposób uniemożliwiający rzetelny pomiar i obiektywną ocenę efektywności realizacji tego podzadania.*

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne/łączne sprawozdania za 2016 r., sporządzone przez dysponenta części 85/18–województwo podkarpackie oraz sprawozdania jednostkowe Wydziału Finansów i Budżetu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz w zakresie operacji finansowych (za IV kwartał 2016 r.), tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli także pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania jednostkowe⁸ sporządzone przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny PUW⁹: oraz przez Podkarpackiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii¹⁰.

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

2. Uwagi i wnioski

NIK Delegatura w Rzeszowie nie formułowała wniosków *de lege ferenda*, jednak zwraca uwagę na powtarzające się od kilku lat zjawisko niewykorzystywania środków z rezerw celowych z budżetu państwa, w rozdz. 01022 na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Po raz kolejny w kontroli

⁸ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z.

⁹ Sprawozdania dysponenta III stopnia – Dyrektora Generalnego PUW.

¹⁰ Sprawozdania w zakresie podobnym jak przez Dyrektora Generalnego PUW – bez Rb-28 Programy (nie sporządzał).

wykonania budżetu państwa stwierdzono, że Wojewoda niewłaściwie określała potrzeby na etapie występowania o kolejne transze tych środków, co świadczyć może o słabym rozeznaniu dysponenta o skali potrzeb i pośrednio wskazuje, że sposób wywiązywania się Wojewody z obowiązków nadzoru i kontroli, określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, nie był do końca prawidłowy. W ocenie NIK, do powstania ww. nieprawidłowości przyczyniły się także obowiązujące zasady występowania o środki z rezerw celowych, ustalone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami, przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

W ustawie budżetowej, dochody budżetu państwa w części 85/18 zostały zaplanowane w wysokości 69.462 tys. zł, w ramach 14 działów klasyfikacji budżetowej. Zrealizowane w 17 działach dochody w kwocie 81.268,5 tys. zł, stanowiły 117% planu i 79,1% wielkości uzyskanych w 2015 r.

W 2016 r. wyższe, niż planowano w ustawie budżetowej, dochody wykonano w 10 działach, w tym 3 z tych działów, to:

- 852 - *Pomoc społeczna* – plan – 8.302 tys. zł, wykonanie – 14.944,5 tys. zł (wyższe o 6.642,5 tys. zł, o 80%), w stosunku do 2015 r. - były wyższe o 632,2 tys. zł (o 4,4%);
- 700 - *Gospodarka mieszkaniowa* – plan – 27.344 tys. zł, wykonanie - 32.306,8 tys. zł (wyższe o 4.962,8 tys. zł, o 18,1%), w relacji do 2015 r. - były wyższe o 851 tys. zł (o 2,7%);
- 010 - *Rolnictwo i łowiectwo* – plan - 8.495 tys. zł, wykonanie - 9.258,6 tys. zł (wyższe o 763,6 tys. zł, o 9%), w stosunku do 2015 r. - były wyższe o 241,2 tys. zł (o 2,7%).

Niższe niż planowano dochody uzyskano w 5 działach, w tym:

- 750 - *Administracja publiczna* – plan – 15.148 tys. zł, realizacja – 14.133,1 tys. zł (niższe o 1.014,9 tys. zł, o 6,7%), w relacji do 2015 r. - były niższe o 22.942,1 tys. zł (o 61,9%);
- 851 - *Ochrona zdrowia* – plan – 7.448 tys. zł, realizacja – 7.047,8 tys. zł (niższe o 400,2 tys. zł, o 5,4%), w porównaniu do 2015 r. – były niższe o 348,8 tys. zł (o 4,7%).

Różnice w realizacji planu były spowodowane głównie zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, takimi jak skala zjawisk¹¹ lub prawdopodobieństwo wystąpienia niektórych wpływów¹², a także zaistnieniem takich okoliczności jak zmiana przepisów, dokonana w trakcie wykonywania budżetu¹³.

Na koniec 2016 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 459.869,9 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 455.302,7 tys. zł. W porównaniu do 2015 r., należności ogółem były wyższe 54.527,3 tys. zł (13,5 %), a zaległości - wyższe o 55.896,4 tys. zł (14%). Zaległości wystąpiły w 10 działach klasyfikacji budżetowej, w tym w 2 działach o wartościach poniżej 100 tys. zł. Największe zaległości dotyczyły wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (dz. 852, rozdz. 85212 – 408.778,7 tys. zł) i wpływów z różnych opłat oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (dz. 750, rozdz. 75011 – 26.547,4 tys. zł). Największy wzrost zaległości wystąpił w działach: 852 – 47.223,4 tys. zł, tj. o 13,1%, 750 – o 6.332,5 tys. zł, tj. o 31,3%, 851 – o 1.340,9 tys. zł, tj. o 76,7% i 700 – o 1.061,7 tys. zł, tj. o 11,7%.

Wzrost zaległości:

- w dz. 852 – o 47.223,4 tys. zł, spowodowany był przede wszystkim niską skutecznością egzekucji komorniczej (trudności w ustaleniu miejsca pobytu dłużników, wzrost kwot zasądzonych alimentów, brak majątku dłużników) oraz zmianami przepisów prawa dotyczących egzekucji, będącymi wynikiem nowelizacji ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów: w pierwszej kolejności zaspokajane są koszty egzekucji, następnie odsetki ustawowe,

¹¹ Np. zmniejszenie się dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych nałożonych przez właściwe organy spowodowane tym, że obsługę wpływów z tych tytułów w 2016 r. w odniesieniu do całego kraju prowadził Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu.

¹² Np. zwroty niewykorzystanych kwot dotacji, w tym także – z odsetkami za zwłokę.

¹³ Np. zmiana ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz.1793, ze zm.), wprowadzająca opłatę za złożenie wniosku przez podmiot tworzący, wykonujący lub zamierzający wykonywać działalność leczniczą o charakterze świadczeń szpitalnych lub ambulatoryjnych.

a dopiero po ich uregulowaniu – spłacie podlega kapitał¹⁴. Zwykle naliczone odsetki przewyższają wyegzekwowane należności, co powoduje, że nie zmniejszają się one, a w konsekwencji generowane kolejne odsetki powodują wzrost zaległości). Z ustaleń kontroli, przeprowadzonej w 3 ośrodkach pomocy społecznej wynika, że w dwóch z nich odnotowano przypadki nieterminowego prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, co mogło przyczynić się do wzrostu tych zaległości;

- w dz. 750 – o 6.332,5 tys. zł, był w głównej mierze spowodowany opłatą za usunięcie krzewów, nałożoną decyzją Wojewody Podkarpackiego o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę gazociągu wysokiego ciśnienia dla Operatora Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. w Warszawie;
- w dz. 851 – o 1.340,9 tys. zł, spowodowany był niską egzekucją kar pieniężnych, grzywien i opłat nakładanych na podmioty podlegające kontroli sanitarnej;
- w dz. 700 – o 1.061,7 tys. zł, spowodowany był nieterminowym uiszczaniem opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy gruntów Skarbu Państwa oraz niską skutecznością ich egzekucji.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wykonane w 2016 r. wydatki w części 85/18, realizowane w 22 działach klasyfikacji budżetowej, wyniosły ogółem 3.220.699 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W relacji do 2015 r. były one wyższe o 1.212.365 tys. zł, tj. o 60,4%.

Najwyższy udział w wydatkach ogółem miały wydatki poniesione w 3 działach: 852 – *Pomoc społeczna* (2.180.457 tys. zł, 67,7% ogółem), 851 – *Ochrona zdrowia* (250.769 tys. zł, tj. 7,8% ogółem) oraz 600 – *Transport i łączność* (211.928 tys. zł, tj. 6,6% ogółem). Łączna ich wartość – 2.643.154 tys. zł – stanowiła 82,1% ogółu wydatków tej części budżetu państwa.

Najwyższy udział w niewykonanych wydatkach w rozdz. 60031 dotyczył środków w kwocie 2.034,8 tys. zł, pozyskanych z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na roboty budowlane na zadaniu „Dostosowanie infrastruktury do odpraw osobowych” na przejściu drogowym w Korczowej. Zakres rzeczowy tych robót obejmował:

- część 1 – wykonanie: barier energochłonnych, ogrodzenia, bram, furtek, bramownic, wyrównania terenu i formowania skarp, instalacji elektrycznej do bramownic, bram i furtek, kanalizacji teletechnicznej i elementów montażowych, sieci infrastrukturalnych, systemu kontroli dostępu, systemu telewizji CCTV, systemu SSWiN oraz instalacji telebimów,
- część 2 – wykonanie wiaty TAX FREE, uzupełnienie drogi serwisowej DD59, utwardzenie powierzchni pomiędzy pasami A-4 pod bramą B2, wykonanie ogrodzenia, instalacji sanitarnych w rejonie TAX FREE oraz instalacji elektrycznych i teletechnicznych w rejonie TAX FREE.

Wykonanie robót wymagało wcześniejszego opracowania dokumentacji projektowej i uzyskania pozwolenia na budowę. Zlecenie wykonania niezbędnej dokumentacji projektowej, jak i przeprowadzenie właściwych robót budowlanych, wiązało się z obowiązkiem przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne. Zgodnie z opracowanymi przez Wydział Infrastruktury Urzędu harmonogramami, minimalny czas realizacji ww. prac określony został na 35 tygodni (11 tygodni – dokumentacja i 24 tygodnie – roboty budowlane). Dodatkowo, należało jeszcze uwzględnić okres niezbędny na uzyskanie prawomocnych pozwoleń na budowę - minimum ok. 4–5 tygodni. W związku z powyższym, wykorzystanie środków finansowych na roboty budowlane na tym zadaniu przed końcem 2016 r., już na dzień składania wniosku o przyznanie środków z rezerw celowych (12 maja 2016 r.)

¹⁴ Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. poz. 1302).

było nierealne. Ogłoszone w dniu 16 listopada 2016 r. zamówienie publiczne, dotyczące ww. robót budowlanych, z terminem składania ofert do dnia 1 grudnia 2016 r., zostało unieważnione ze względu na brak ofert. Brak zainteresowania ze strony wykonawców był wynikiem bardzo krótkiego terminu na wykonanie robót (22 dni od dnia złożenia oferty), niemożliwego do właściwego zrealizowania przy tak szerokim ich zakresie rzeczowym.

Po unieważnieniu postępowania o zamówienie, ujęte w planie wydatków środki przeznaczone na ww. zadanie zablokowano. W konsekwencji, pozyskane z rezerw celowych środki (2.034,8 tys. zł) w całości pozostały niewykorzystane.

Uruchomienie odpraw osobowych w ciągu autostrady A4 jest zadaniem priorytetowym, ustalonym ze stroną ukraińską. Różnice między planem a wydatkowaniem środków na inwestycje w przejściach granicznych są wynikiem współpracy przy ich realizacji, zależnej w dużej mierze od strony ukraińskiej.

W rozdziale 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* nie wykorzystano 1.522,3 tys. zł (17,3% planu po zmianach), pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że wystąpienie do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o środki, wnioskiem z dnia 9 września 2016 r., było nieuzasadnione, bowiem przyznane w poprzednich transzach środki w rozdziale 01022 zostały wykorzystane zaledwie w 42,88%. Zgodnie z obowiązującymi zasadami, dotyczącymi dysponowania ww. rezerwą celową, środki ujęte we wnioskach, opracowanych przez Wojewodów w porozumieniu z lekarzami weterynarii, winny być określone w sposób celowy i oszczędny, poprzedzone wnikliwą analizą dotyczącą wykorzystania i zaangażowania środków budżetowych z poprzednich transz, a jednocześnie winny uwzględniać obligatoryjną rezerwę, na podjęcie ewentualnych działań związanych z likwidacją nieprzewidzianych epizootii do końca 2016 r. W uzasadnieniu wniosku Wojewoda podała m.in., że wnioskowana kwota obejmowała środki, które będzie można wykorzystać na podjęcie wstępnych działań związanych z likwidacją nieprzewidzianych epizootii w ognisku choroby i obszarach wokół niego wyznaczonych. Minister przyznał środki, a efektem, m. in., było niewykorzystanie kwoty 1.522,3 tys. zł w tym rozdziale. Jedną z przyczyn niskiego wykorzystania powyższych środków była dobra sytuacja epizootyczna województwa podkarpackiego w 2016 r. Spowodowała ona znacznie niższe, niż planowano, wydatkowanie środków na likwidację ognisk chorób zakaźnych zwierząt oraz na wypłaty odszkodowań z tego tytułu.

Środki, ujęte w *ustawie budżetowej* w rozdziale 01022, przewidziane na te same cele, zostały zmniejszone, w wyniku decyzji Wojewody, o 321,7 tys. zł: przeniesiono je do rozdziałów 01023, 01034 i 01095. Przy braku tej decyzji, w ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wskaźnik realizacji planu wydatków w rozdziale 01022 byłby jeszcze niższy.

Nieprzestrzeganie zasad występowania o środki z rezerw celowych i niepełne ich wykorzystywanie stwierdzono także w latach poprzednich, w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa (np.: w 2010 r. – 1.798 tys. zł, w 2013 r. – 1.002,5 tys. zł, w 2015 r. – 1.085,2 tys. zł).

W ocenie NIK, do powstania ww. nieprawidłowości przyczyniły się także obowiązujące zasady występowania o środki z rezerw celowych, ustalone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Niezależnie od tego, brak było skutecznych działań Wojewody w celu ograniczenia wielkości niewykorzystywanych środków z rezerw celowych z budżetu państwa, szczególnie w zakresie właściwego określania potrzeb na etapie występowania o kolejne transze tych środków. Świadczyć to może pośrednio także o tym, że – w tym przypadku – sposób wywiązywania się z obowiązków nadzoru i kontroli, określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*, nie był do końca prawidłowy.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, realizacja wydatków przebiegała zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, w wysokościach ustalonych w *ustawie budżetowej* i w planach finansowych. Środki budżetowe zostały wydatkowane w sposób oszczędny i celowy, umożliwiając terminową realizację zadań.

Szczegółowym badaniem objęto 6 tytułów rezerw celowych, które zwiększyły plan wydatków części 85/18, tj.:

- poz. 4 - *Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych ...* - 82.749.698 zł;
- poz. 9 – *Środki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego oraz na wydatki związane z systemami: Wspomagania Decyzji PSP, Wspomagania Dowodzenia Policji oraz Wspomagania Dowodzenia PRM, w tym kwota 12.985 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi* – 3.162.326 zł;
- poz. 12 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt ...* - 10.004.400 zł;
- poz. 25 – *Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne ...* – 77.790.345 zł;
- poz. 47 – *Środki na uzupełnienie dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego ...* - 818.665 zł;
- poz. 77 - *Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci i środki na finansowanie dodatku wychowawczego, ...* – 87.813.618 zł;

Łączna kwota środków pozyskanych z ww. pozycji rezerw celowych wynosiła 262.339.052 zł. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

Według *grup ekonomicznych*¹⁵, najwyższe wydatki, wykonane w 2016 r., stanowiły *dotacje i subwencje* – 2.836.859 tys. zł (88,1% ogółu wydatków). *Wydatki bieżące jednostek budżetowych* wyniosły 219.907 tys. zł (6,8%), *majątkowe* – 145.549 tys. zł (4,5%), *na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* – 15.946 tys. zł (0,5%) oraz *świadczenia na rzecz osób fizycznych* – 2.439 tys. zł (0,08%).

Zmiana struktury wydatków w 2016 r. w porównaniu do 2015 r. była wynikiem wejścia w życie Programu Rodzina 500+. W przypadku części 85/18 zaplanowane i zrealizowane wydatki w 2016 r. związane z tym programem wyniosły odpowiednio: 982.726 tys. zł i 1.087.180 tys. zł, co stanowiło 33% w strukturze wydatków ogółem oraz 40% w strukturze dotacji. W związku z powyższym wzrósł udział dotacji w strukturze wydatków ogółem i jednocześnie zmniejszyły się udziały wydatków w pozostałych grupach ekonomicznych, w porównaniu do struktury wydatków w 2015 r.

Wykonane **dotacje budżetowe** (obejmujące dotacje w ramach grup: *dotacje i subwencje, wydatki majątkowe, wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych*) wyniosły ogółem 2.981.011 tys. zł, tj. 99,3% planu po zm., z tego: dotacje celowe – 2.975.774 tys. zł, tj. 99,3% planu po zm. (w tym: dla j.s.t – 2.852.316 tys. zł – 99,2% planu po zm., dla pozostałych jednostek – 123.458 tys. zł – 99,9% planu po zm.), dotacje podmiotowe – 763 tys. zł (100% planu po zm.), rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 644 tys. zł (100% planu po zm.), dotacje dla gmin uzdrowiskowych – 3.125 tys. zł (99,98% planu po zm.). Z ogólnej kwoty dotacji, na zadania finansowane z udziałem środków europejskich, przeznaczono 15.431 tys. zł, tj. 96% planu tych dotacji po zmianach.

Wojewoda terminowo przekazała do j.s.t. informacje o kwotach dochodów, wydatków i dotacji, wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2016. Zgodnie z postanowieniami art. 148 ustawy o finansach publicznych – poinformowała te jednostki o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej*. W odniesieniu do terminowości i celowości przekazywania dotacji, jak też rzetelności ich wykorzystania, Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła odstępstw od wyznaczonych norm i kryteriów.

¹⁵ Grupy ekonomiczne zostały określone w art. 124 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053. ze zm.).

W ujęciu rzeczowym, najwyższe kwoty dotacji dla j.s.t. wykorzystane zostały na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Na ich realizację przeznaczone zostały środki w wysokości 2.348.756 tys. zł, tj. 82,3% dotacji dla j.s.t. ogółem. Na zadania własne wykorzystano łącznie 502.462 tys. zł (17,6%), a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 1.098 tys. zł (0,04%).

Szczegółowe badanie wydatków na dotacje przeprowadzono na próbie obejmującej 8 podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego, wybranych zgodnie z tematyką kontroli, o łącznej wartości 2.138.869,8 tys. zł (71,7% dotacji budżetowych ogółem), tj. na:

- podzadanie 13.4.1. - *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*,
- podzadanie 13.4.2. - *Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem*;
- podzadanie 16.1.1. - *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*,
- podzadanie 16.1.2. - *Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej*,
- podzadanie 16.1.3. - *Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji*,
- podzadanie 16.1.4. - *System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego*,
- podzadanie 19.5.1. - *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*,
- podzadanie 20.2.1. - *Ratownictwo medyczne*.

Dotacje, objęte szczegółowym badaniem, przeznaczone zostały na realizację ww. podzadań, które należały do zadań z zakresu administracji rządowej i których finansowanie obejmowało 100% kosztów wykonania. Podzadania te dotyczyły zadań wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia: 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*, 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych*, 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*¹⁶ (podzadania 13.4.1. oraz 13.4.2.);
- ustawy z dnia: 28 listopada 2014 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego*¹⁷, 6 sierpnia 2010 r. *o dowodach osobistych*¹⁸, 4 września 2010 r. *o ewidencji ludności*¹⁹, 13 lipca 2006 r. *o dokumentach paszportowych*²⁰, 12 grudnia 2013 r. *o cudzoziemcach*²¹, 9 listopada 2000 r. *o repatriacji*²², 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*²³ (podzadania 16.1.1., 16.1.2., 16.1.3. oraz 16.1.4.);
- ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. *o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego*²⁴ (podzadanie 19.5.1.);
- ustawy z dnia 8 września 2006 r. *o Państwowym Ratownictwie Medycznym*²⁵ (podzadanie 20.2.1.).

W terminie, wynikającym z art. 143 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy *o finansach publicznych*, Wojewoda przekazała j.s.t. informacje o kwotach: dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a zarządowi województwa informacje o kwotach środków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, dla których zarząd województwa był instytucją zarządzającą lub pośredniczącą, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej. W terminie, określonym w art. 148 pkt 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*, przekazane zostały j.s.t. wymagane informacje o dotacjach i środkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich – wynikające z ustawy budżetowej.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 2064.

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 657.

²⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 758.

²¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1990, ze zm.

²² Dz. U. z 2014 r. poz. 1392, ze zm.

²³ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

²⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 1138, ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

Środki dotacji przekazane były w terminach umożliwiającym ich wykorzystanie, w wysokości wystarczającej na realizację zadań, za wyjątkiem dotacji na realizację spraw obywatelskich, co potwierdziły szczegółowe rozliczenia zrealizowanych zadań i dotacji.

Podział i sposób rozliczania ww. dotacji na 2015 r. i 2016 r. został ustalony przez Ministra Finansów. Procedurę rozliczania wykorzystania środków dotacji oparto na: miesięcznych sprawozdaniach o ilości zrealizowanych spraw, algorytmie wyliczenia kwoty dotacji za zrealizowane sprawy i sprawozdaniach budżetowych Rb-50 za IV kwartał. Wyliczenie maksymalnej kwoty dotacji, jaka mogła być wykorzystana przez samorząd oparto na ww. informacjach, przy czym należna gminie dotacja nie mogła być wyższa od rzeczywistej kwoty poniesionych wydatków przedstawionych w sprawozdaniach Rb-50. Po weryfikacji stwierdzono, że w przypadku 6 samorządów wystąpiło niedoszacowanie dotacji w stosunku do poniesionych wydatków – łącznie o 9.551 zł, co gminy wykazały w zał. A do sprawozdania Rb-50 za IV kw. 2015 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, w sytuacji wystąpienia – w wyniku rozliczenia roku 2015 – większej od założonej liczby spraw, powodującej niedoszacowanie zadań, należało je sfinansować ze środków zaplanowanych w roku 2016 na realizację spraw obywatelskich w budżetach poszczególnych wojewodów. W związku z powyższym decyzją Nr 73 z dnia 9 czerwca 2016 r. Wojewoda zwiększyła plan dotacji dla 6 gmin, z przeznaczeniem na refundację wydatków poniesionych ze środków własnych w roku poprzednim.

Podstawą kalkulacji dotacji na 2016 r. na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich były podane przez j.s.t. i zweryfikowane dane, dotyczące liczby spraw każdego ze zdefiniowanych przez Ministerstwo Finansów rodzajów oraz ujednoczone dla całego kraju miary czasu jednostkowego i stawki za roboczogodzinę - 24,16 zł. Po uchwaleniu ustawy budżetowej, dokonano podziału 13.717 tys. zł dotacji pomiędzy 160 gmin województwa podkarpackiego. W wyniku zmian decyzjami Wojewody oraz pozyskania dodatkowych środków z poz. 47 rezerw celowych (818.665 zł), ostateczny plan dotacji wynosił 15.243 tys. zł. Z rozliczenia dotacji na sprawy obywatelskie, według stanu na dzień 20 marca 2017 r. wynika, że wykonanie dotacji wyniosło 15.234 tys. zł, kwota niedoszacowania – 109.887 zł (w 25 gminach), kwota przeszacowania – 7.152 zł (w 15 gminach), wysokość zrealizowanych wydatków na sprawy obywatelskie wykazana przez gminy w sprawozdaniach Rb-50 wyniosła 15.398.651,70 zł, z tego: z dotacji (sprawozdanie Rb-50 i zał. B) – 15.230.148,62 zł, ze środków własnych (zał. A) – 168.503,08 zł.

Sprawozdanie łączne Rb-50 za 2016 r. zawierało dane, przeniesione ze sprawozdań jednostkowych, które zostały sporządzone przez gminy w sposób niezgodny z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane te dotyczyły kwoty 179.190,17 zł, wykazanej w części uzupełniającej „A”, oraz kwoty 9.551 zł, wykazanej w części uzupełniającej „B”. Niemniej jednak, należy zauważyć, że sprawozdanie to odzwierciedla stan faktyczny tych rozliczeń.

Zastosowanie się Wojewody do wytycznych Ministra Finansów w zakresie rozliczania dotacji oraz żądanie zwrotu dotacji w wyniku jej rozliczenia przyjętym algorytmem, w sytuacji gdy gmina wykonała zadania w całości, zgodnie z art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, budzi wątpliwości NIK, gdyż nie znajduje uzasadnienia ani w przepisach, ani w analizie warunków i zasad prowadzenia działalności przez j.s.t.

W urzędach trzech j.s.t.²⁶ kontrolą objęto dotacje na zadania z zakresu: wsparcie rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+*; sprawy obywatelskie²⁷, świadczenia z funduszu alimentacyjnego,

²⁶ Miasto Kolbuszowa, Gmina Tyrawa Wołoska, Gmina Raniżów.

²⁷ Zadania z zakresu spraw obywatelskich wynikające z ustawy:

a/ z dnia 28 listopada 2014 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego* (Dz. U. z 2016 r. poz. 2064) dotyczących: sporządzania aktów stanu cywilnego (urodzenia, małżeństwa, zgonu); wydawania decyzji administracyjnych i postanowień; wydawania odpisów aktów stanu cywilnego (skróconych, zupełnych, na drukach wielojęzycznych); wydawania zaświadczeń, zezwoleń oraz przyjmowania oświadczeń; wydawania decyzji w sprawie imion i nazwisk.

realizowane w ramach rozdziałów (odpowiednio): 85211, 75011 i 85212. W trzech ośrodkach pomocy społecznej²⁸ (ops) kontrolą objęto dotacje na realizację zadań z zakresu wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500+*²⁹ oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego³⁰.

Kontrolowane urzędy j.s.t. wydatkowały, w ramach Programu *Rodzina 500+*, 18.357,1 tys. zł, dla – średnio – 4.147 dzieci; wypłaciły świadczenia alimentacyjne w wysokości 426,3 tys. zł dla 75 rodzin i wykonały 24.896 różnorodnych działań w ramach realizacji zadań z zakresu spraw obywatelskich, sfinansowanych środkami dotacji w wysokości 256 tys. zł.

Objęte kontrolą ops wydatkowały, w ramach Programu *Rodzina 500+*, 22.372,7 tys. zł dla – średnio – 16.641 dzieci oraz 1.078,9 tys. zł na świadczenia alimentacyjne dla 165 rodzin.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu ww. środków.

Wykonanie wydatków w grupie **świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosło łącznie 2.439,4 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, w tym najwięcej w działach: 854 – 576,9 tys. zł, 851 – 419,7 tys. zł, 801 – 384 tys. zł, 750 – 250,2 tys. zł, 754 – 189,4 tys. zł, 010 – 163,2 tys. zł, 600 – 162,1 tys. zł. W ujęciu paragrafów klasyfikacji budżetowej, najwyższe świadczenia na rzecz osób fizycznych obejmowały: § 3020 - *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – 1.053 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, wypłacone w 11 działach, w tym najwyższe w dziale 750 (309,7 tys. zł) i w dziale 851 (256,7 tys. zł), § 3240 - *Stypendia dla uczniów* – 576,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w dziale 854), § 3040 - *Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń* – 350 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w dziale 801), § 3050 - *Zasądzone renty* – 215,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach, wypłacone w 4 działach, w tym najwyższe w dziale 851 (154 tys. zł), § 3070 - *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom* – 230,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w dziale 754), § 3030 - *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* – 14,2 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach, wypłacone w 5 działach, w tym najwyższe w dziale 851 (9 tys. zł).

W 2016 r., zadania Wojewody realizowało 57 jednostek budżetowych. Zaplanowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** wynosiły 207.944 tys. zł, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE – 610 tys. zł. W wyniku zmian, dokonanych w trakcie roku – plan ten wzrósł do 222.658 tys. zł. Wykonane w 2016 r., wydatki bieżące tych jednostek były wyższe niż w *ustawie budżetowej* – o 12.464 tys. zł, tj. o 6%, a niższe od planu po zmianach – o 2.250 tys. zł, tj. o 1%.

Przeciętne zatrudnienie ogółem w części 85/18, w 2016 r., wyniosło 2.874 osób i było niższe o 5 osób, tj. o 1,1% od takiego zatrudnienia w 2015 r. Zatrudnienie ogółem obejmowało: 2 osoby zajmujące stanowiska kierownicze, 1.406 członków korpusu służby cywilnej, 1.408 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz 58 żołnierzy i funkcjonariuszy. Główną przyczyną zmniejszenia zatrudnienia były rozwiązania stosunków pracy z pracownikami, na ich wnioski, w celu skorzystania z uprawnień emerytalnych.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 85/18 wyniosły 133.875 tys. zł i były wyższe niż w 2015 r. o 9.099 tys. zł (o 7,3%). Stanowiły one 99,7% wielkości planowanej na ten cel, po zmianach.

b/ z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych, dotyczących: zameldowania, wymeldowania, zgłoszenia wyjazdu na pobyt stały, zgłoszenia powrotu z pobytu stałego; aktualizacja i weryfikacja danych; decyzje w sprawach meldunkowych; nadanie, zmiana i anulowanie numeru PESEL; udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wybranych i unieważnionych dowodów osobistych; wydawanie decyzji o odmowie udostępnienia danych osobowych;

c/ z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności, dotyczących: wydania dowodu osobistego; zgłoszenia utraty dowodu osobistego (przyjmowanie zgłoszeń o zagubieniu lub kradzieży); unieważnienia dowodów osobistych (z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności oraz utraty dokumentu); decyzji w sprawach dowodów osobowych.

²⁸ Miejsko-Gminny w Sokołowie Małopolskim, Gminny w Dubiecku oraz Miejski w Lubaczowie.

²⁹ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195, ze zm.).

³⁰ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.).

Wzrost wydatków na wynagrodzenia, w głównej mierze, był wynikiem podwyżek wynagrodzeń związanych z tzw. „odmrożeniem płac”. Ponadto, na wzrost ten wpłynęły dodatkowe środki uzyskane z rezerw celowych budżetu państwa, dla:

- osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – na sfinansowanie dodatków stażowych dla zatrudnionych i wynagrodzeń osób planowanych do zatrudnienia, jako operatorzy numerów alarmowych oraz pracowników administracyjno-technicznych CPR;
- członków korpusu służby cywilnej – na wynagrodzenia pracowników realizujących nowe zadania wynikające z wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy Prawo farmaceutyczne i ustawy o zdrowiu publicznym, kontrolę zadań z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 1 urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2015 r., dodatków stażowych dla 7 operatorów numerów alarmowych, 2 pracowników obsługi technicznej SPR, 1 pracownika administracyjnego i 1 pracownika obsługi technicznej SWD PRM.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2016 r. wyniosło 3.882 zł, w tym: w dziale 750 – 4.269 zł. Wzrost takiego wynagrodzenia o 270 zł (o 7,5%), w porównaniu do 2015 r., był także wynikiem zmniejszenia się poziomu zatrudnienia w stosunku do 2015 r.

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

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

W 2016 r. **wydatki majątkowe** wykonano w wysokości 150.162,9 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach. Środki te przeznaczono na:

- wydatki i zakupy składników majątkowych jednostki oraz jednostek podległych – 16.840,9 tys. zł;
- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 133.322 tys. zł.

Najwyższe wydatki majątkowe wystąpiły w działach: 600 – 97.469,3 tys. zł (64,9% ogółem) oraz 010 – 13.733,5 tys. zł (9,1% ogółem). Wydatki te realizowane były celowo i gospodarnie, w ramach przyjętego planu wydatków inwestycyjnych. Przeznaczono je na budownictwo inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane przede wszystkim w jednostkach samorządu terytorialnego i w jednostkach podległych Wojewodzie.

Najwyższą kwotę wydatkowano w dziale 600 – 97.469,3 tys. zł, w tym na: usuwanie skutków powodzi – 45.812,6 tys. zł (rozdział 60078), drogi powiatowe – 20.875,3 tys. zł (rozdział 60014) i drogi gminne – 22.268 tys. zł (rozdział 60016). Efekty rzeczowe poniesionych wydatków majątkowych, uzyskane przy udziale środków własnych samorządów, w ramach rozdziałów 60014, 60016, 60078, to m.in.: modernizacje, przebudowy i odbudowy 307,5 km dróg (w tym w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019”) i 2 mostów oraz zabezpieczenie 3 osuwisk – zniszczonych w wyniku klęsk żywiołowych.

Wydatkowane w dziale 010 środki inwestycyjne w kwocie 13.733,5 tys. zł przeznaczono, w głównej mierze na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie melioracji wodnych podstawowych – 2.954 tys. zł (rozdział 01008) oraz usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 8.685 tys. zł (rozdział 01078). Końcowe efekty rzeczowe to: umocnienie koryta potoku Olszynka na dł. 0,576 km i zabezpieczenie 0,049 km koryta potoku Górnianka, przeciwfiltracyjne zabezpieczenie 0,277 km prawego wału rzeki Nowy Breń, przygotowane dokumentacje i tereny pod inwestycje dla 6 zadań, opracowanie 1 studium wykonalności, 1 koncepcji możliwości zwiększenia retencji wody, 27 operatów szacunkowych wyceny nieruchomości, zapłata za część gruntów pod inwestycje i wypłata odszkodowań za korzystanie z gruntów. Prowadzono także zadania, na których końcowe efekty rzeczowe zostaną osiągnięte w kolejnych latach.

Nie stwierdzono przypadków wykonania wydatków w dziale klasyfikacji budżetowej na poziomie niższym niż 80% planu po zmianach. Niewykonane wydatki majątkowe zaplanowane w części 85/18

w 2016 r. wyniosły 5.047,3 tys. zł, z czego 72% stanowiło niewykonanie w rozdziale 60031 – Przejścia graniczne. Złożyły się na to niewydatkowane kwoty:

- w § 6050 z tytułu:
- różnic pomiędzy kwotami planowanymi na realizację przedsięwzięć a kwotami ustalonymi w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych – 79,1 tys. zł,
- odstąpienia od realizacji zamówienia „Przebudowa budek kontrolerskich Służby Celnej i Straży Granicznej na kierunku wjazdowym pod kątem wdrożenia technologii odpraw One Stop” ze względu na przekroczenie szacunkowej wartości zamówienia kwoty, którą dysponował zamawiający – 236,3 tys. zł,
- unieważnienia postępowania na zadanie „Dostosowanie infrastruktury do odpraw osobowych – roboty budowlane w drogowym przejściu granicznym w Korczowej” ze względu na brak ofert wykonawców – 2.034,8 tys. zł,
- unieważnienia postępowania w sprawie zakupu wyposażenia warsztatowego oraz 3 podnośników nożycowych do obsługi samochodów osobowych i busów (stanowiącego część pierwszego wyposażenia obiektów odpraw przy autostradzie A 4) ze względu na przekroczenie szacunkowej wartości zamówienia kwoty, którą dysponował zamawiający – 97,9 tys. zł,
- w § 6060 z tytułu:
- różnic pomiędzy kwotami planowanymi na realizację przedsięwzięć a kwotami ustalonymi w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych – 105,6 tys. zł,
- różnic pomiędzy oszacowaną przez stronę amerykańską wysokością środków dotyczącą opłat z tytułu podatku VAT i ceł za montaż urządzeń do wykrywania promieniowania na przejściach drogowych w: Medyce, Budomierzu i Krościenku, a faktycznie poniesionymi przez stronę amerykańską wydatkami na realizację tych zadań – 1.040,5 tys. zł. Zakup, montaż i testowanie ww. urządzeń finansowała Narodowa Administracja Bezpieczeństwa Nuklearnego przy Departamencie Energii Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej, w ramach Programu Druga Linia Obrony (SLD), wykonawcą była firma WGI GLOBAL INC. RENO Sucursala Ilfov, będąca rumuńskim oddziałem firmy WGI GLOBAL INC;
- rezygnacji z realizacji zamówień dotyczących zakupu serwerów dla przejść drogowych w Krościenku i Medyce ze względu na brak zainteresowania ze strony dostawców (zapytania skierowano do 3 wykonawców) – 41 tys. zł.

Wykonanie wydatków Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia³¹)

W 2016 r. wydatki PUW wynosiły 54.789,43 tys. zł i stanowiły 99,54% wydatków według planu po zmianach. Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 338,97 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 48.580,01 tys. zł, wydatki majątkowe – 5.355,93 tys. zł, wydatki na realizację programów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 514,52 tys. zł.

Największe wydatki – 52.768,37 tys. zł – poniesiono w dziale 750 *Administracja publiczna*. Stanowiły one 96,31% 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 0,08% do 1,2% wydatków ogółem. Wydatki w dziale 750 rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* wynosiły 46.849,65 tys. zł (85,51% wydatków ogółem i 88,78% wydatków w dziale), a w rozdziale 75081 *System powiadamiania ratunkowego* – 5.871,15 tys. zł (10,72% wydatków ogółem i 11,13% wydatków w dziale).

Wydatki Urzędu były realizowane w ramach ustalonego planu finansowego. Wydatki w dziale 750 wykonano w wysokości 99,68% wydatków według planu po zmianach, a w pozostałych działach – w wysokości od 89,95% (w dziale 752) do 99,88% (w dziale 754) planowanych wydatków. Wydatki w rozdziałach wykonano w wysokości od 89,95% do 99,98% wydatków planowanych, za wyjątkiem rozdziału 85144 *System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego*, w którym

³¹ Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

wykonano wydatki w wysokości 65,52% planowanych. Kwota niewykorzystanych środków w tym rozdziale wynosiła 39,34 tys. zł, w tym: środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń – 38,54 tys. zł. Niższe niż planowano wykonanie funduszu wynagrodzeń w rozdziale 85144 spowodowane było trudnościami w uzupełnieniu zatrudnienia na stanowisku serwisanta urządzeń elektronicznych, ze względu na możliwe do zaoferowania warunki płacowe.

Sprawdzeniem zgodności dokonywania wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi objęto wydatki w wysokości 6.084,16 tys. zł, która stanowiła 11,1% ogółu wydatków PUW. Badana próba została ustalona metodą monetarną (MUS³²). Wylosowano 101 zapisów księgowych dotyczących wydatków majątkowych (26 zapisów na łączną kwotę 4.100,34 tys. zł), bieżących (72 zapisy na kwotę 1.943,44 tys. zł), na finansowanie programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych* (2 zapisy na kwotę 12,82 tys. zł). Jeden zapis dotyczył wpłaty, na rachunek dochodów budżetowych, kwoty stanowiącej koszty użytkowania wynajmowanej powierzchni w grudniu 2015 r., zwróconej przez najemcę w styczniu 2016 r. (27,56 tys. zł). Zbadane wydatki zostały dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*. Poniesiono je na realizację 8 zadań określonych w zadaniowym układzie budżetu części 85/18–województwo podkarpackie:

- 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności (173,05 tys. zł),
- 2.4. Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (2.817,10 tys. zł),
- 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (103,90 tys. zł),
- 13.1. Pomoc i integracja społeczna (6,84 tys. zł),
- 17.2. Koordynacja, zarządzanie i wdrażanie realizacji programów operacyjnych polityki spójności oraz pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych (12,82 tys. zł),
- 19.1. Transport drogowy (3,93 tys. zł),
- 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (474,69 tys. zł),
- 22.1. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna (2.464,27 tys. zł),

Zbadane wydatki w wysokości 6.033,91 tys. zł zostały poniesione po udzieleniu zamówień publicznych. Wydatki, w przypadku których istniał obowiązek stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³³, w łącznej wysokości 5.244,45 tys. zł, zostały poniesione po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z zastosowaniem trybów określonych w tej ustawie. W przypadku pozostałych zbadanych wydatków poniesionych po udzieleniu zamówień publicznych, w łącznej wysokości 789,46 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyłączenia ww. ustawy. W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych – przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, z wolnej ręki oraz z wyłączeniem stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* – nie stwierdzono naruszeń jej przepisów. Łączna wartość zamówień, udzielonych w wyniku sprawdzonych postępowań, wynosiła 723,71 tys. zł.

Według stanu na koniec 2016 r., w części 85/18 – województwo podkarpackie, nie występowały zobowiązania wymagalne. Zobowiązania ogółem wynosiły 12.367,2 tys. zł i dotyczyły głównie:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§: 4040, 4048, 4049, 4070) – 9.284,7 tys. zł (tj. 75,1% ogółem),
- pochodnych od wynagrodzeń (§: 4110, 4118, 4119, 4120, 4128, 4129, 4140) – 1.704 tys. zł (13,8% ogółem).

Łącznie, wskazane zobowiązania wynosiły 10.988,7 tys. zł (tj. 88,9% zobowiązań ogółem). W porównaniu do stanu na koniec 2015 r., zobowiązania ogółem wzrosły o 1.053,3 tys. zł, tj. o 9,3%. Wielkość zobowiązań była zgodna z ewidencją PUW.

³² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w WIWet zs. w Krośnie (dysponent II i III stopnia – jednostka podległa Wojewodzie), nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych przy wykonywaniu planu finansowego tej jednostki w 2016 r. Na podstawie wyników badania 37% wydatków budżetowych, zrealizowanych przez tę jednostkę, stwierdzono, że poniesiono je z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o *finansach publicznych* i aktach wykonawczych. Wydatki majątkowe w wysokości 522 tys. zł dokonane zostały zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*; były one celowe i służyły realizacji zadań statutowych jednostki, a zakładane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. WIWet w 2016 r. nie dysponował środkami pochodzącymi z budżetu środków europejskich.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efekty rzeczowe zrealizowanych wydatków w ramach rozdziałów 60014, 60016, 01008 i 01078, przedstawiono wcześniej. Pozostałe, najistotniejsze efekty rzeczowe wydatków, zrealizowanych w innych rozdziałach, były następujące:

- 85211 – dotację w kwocie 1.087.968,7 tys. zł przeznaczono na wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500+*, udzielane na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³⁴. Świadczenia były wypłacane przez gminy i objęły wypłatę 2.143.546 świadczeń wychowawczych (1.067.585,5 tys. zł), w tym 941.036 świadczeń na pierwsze dziecko w rodzinie, które otrzymało 241 tys. dzieci ze 151 tys. rodzin, w tym 10 tys. rodzin z ustalonym prawem do świadczenia na pierwsze dziecko w sytuacji, gdy członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się odpowiednim orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, 41 tys. rodzin z prawem do świadczenia na pierwsze dziecko w sytuacji, gdy jest ono jedynym dzieckiem w rodzinie;
- 85212 – kwotę dotacji 794.785,3 tys. zł przeznaczono na wypłaty zasiłków na wsparcie osób uprawnionych do korzystania z różnych form pomocy, udzielane na podstawie: przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych³⁵ oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁶. Świadczenia były realizowane przez gminy i obejmowały m.in: 2.024.251 zasiłków rodzinnych wraz z 953.550 dodatkami do zasiłku rodzinnego, 705.035 zasiłków pielęgnacyjnych, 91.664 świadczeń pielęgnacyjnych, 55.073 specjalnych zasiłków opiekuńczych, 17.901 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, 153.141 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 194.398 opłaconych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających świadczenia lub ich opiekunów;
- 85141 – dotację w wys. 111.193,7 tys. zł przekazano do Podkarpackiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie, na podstawie przepisów art. 49 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym³⁷, czego efektem było zawarcie umów z 22 dysponentami zespołów ratownictwa medycznego, na 23 rejony operacyjne. W ww. rejonach zakontraktowano usługi w ramach 84,7 zespołów ratowniczych³⁸, w tym 33 specjalistyczne, 51 podstawowych i 2 zespoły sezonowe. Ponadto, w ramach ww. rozdziału, dofinansowano zakup 9 ambulansów sanitarnych wraz z wyposażeniem, 3 urządzeń do kompresji, sprzętu medycznego na wyposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych – 2 aparaty USG, 2 defibrylatory, 1 respirator i 1 urządzenie do masażu serca;
- 60078 – środki dotacji w wys. 70.797,8 tys. zł przekazano do samorządów wszystkich szczebli, z przeznaczeniem na zwalczanie skutków klęsk żywiołowych na drogach. Zawarto, w ramach wydatków bieżących: 71 umów z gminami (w wyniku których wyremontowano 54.546 mb dróg,

³⁴ Dz. U. poz. 195, ze zm.

³⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1518, ze zm.

³⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 489.

³⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

³⁸ Dla potrzeb budżetu zadaniowego przyjmuje się, że jeden „zespół ratowniczy” to zespół działający przez cały rok. Tak więc: zespół działający przez 182 dni w roku to 1/2 zespołu (0,5), a zespół działający przez 69 dni – to 2/10 zespołu (0,2).

- 4 mosty i 5 przepustów) i 24 umowy z powiatami (efekty: remonty 55.276 mb dróg, 2 mostów i 8 przepustów). W ramach wydatków inwestycyjnych podpisano: 177 umów z gminami (przebudowy 108,4 km dróg, 1 mostu, opracowanie 9 dokumentacji projektowych i właściwe prace zabezpieczające 3 osuwisk) oraz 37 umów z powiatami (przebudowy 39,3 km dróg, 1 mostu, opracowanie 9 dokumentacji geologiczno-inżynierskich oraz 2 dokumentacji projektowych);
- 75411 – wykorzystana dotacja na funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej wynosiła 123.891,2 tys. zł (100% planu po zmianach), z tego na wydatki: bieżące – 122.276,6 tys. zł, inwestycyjne – 1.614,6 tys. zł. Największą część dotacji przeznaczono na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia dla pracowników cywilnych i funkcjonariuszy (m.in.: na 44 zasiłki na zagospodarowanie, osiedleniowe i przeniesieniowe, 13 odpraw pośmiertnych i zasiłków pogrzebowych, 5.239 dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy i ich rodzin, 3.492 równoważniki pieniężne za remont i 812 za brak lokalu mieszkalnego, 728 świadczeń wynikających z przepisów bhp, 175 dotacji szkolnych, 214 opłat za kursy, szkolenia i doskonalenia zawodowe dla funkcjonariuszy, 1.626 ekwiwalentów i równoważników w zamian za umundurowanie i środki higieny osobistej, 195 nagród jubileuszowych, 44 odprawy w związku ze zwolnieniem ze służby, 1.451 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop lub czas wolny od służby, 1.458 nagród i zapomóg, 1.227 nagród za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie, i inne). Pozostałe środki wydatkowane na remonty strażnic i sprzętu, zakupy paliwa, wyposażenie jednostek, zakupy sprzętu pożarniczego, umundurowania i środków ochrony indywidualnej, części do samochodów, media. Środki inwestycyjne wykorzystano na budowę 4 stanowisk garażowych wraz z myjnią i warsztatem naprawczym dla komendy w Przemyślu (1.320 tys. zł), zakup samochodu specjalnego dla komendy w Mielcu (40 tys. zł), zakupy rejestratorów rozmów, klimatyzatorów, centrali telefonicznej, serwerów, pomp, poduszek pneumatycznych, zestawów ratownictwa medycznego (255 tys. zł);
 - 85156 – środkami dotacji (71.586 tys. zł) opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne za: 115.360 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (71.194,8 tys. zł), 743 dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze lub opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej (346,6 tys. zł), 139 uczniów niepozostających na wyłącznym utrzymaniu osoby podlegającej ubezpieczeniu lub niepodlegających ubezpieczeniu z innych tytułów (44,6 tys. zł) - zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³⁹;
 - 80103 – dotację w kwocie 20.079,7 tys. zł przeznaczono na działalność bieżącą oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (§ 2030);
 - 80104 – dotację w wys. 60.005,6 tys. zł, przeznaczono na działalność bieżącą przedszkoli, z tego na przedszkola: samorządowe (§ 2030) – 59.987,4 tys. zł, prowadzone przez stowarzyszenia (§ 2820) – 18,2 tys. zł. Dotacje w obu tych rozdziałach naliczane były według rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁴⁰ z przeznaczeniem na zwiększenie dostępności do wychowania przedszkolnego, w czasie przekraczającym ustalony przez gminę czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki (nie krótszy niż 5 godzin dziennie), przy odpłatności rodziców w wysokości 1 zł za godzinę oraz zabezpieczenie opieki przedszkolnej wszystkim dzieciom, które tego potrzebują. W roku szkolnym 2016/2017 z edukacji przedszkolnej, w tym finansowanej z rozdziałów 80103 i 80104, korzystało 82,4% dzieci w wieku 3-5 lat (51.546 na 62.567 ogółem).
 - 60003 – dotację 54.308,2 tys. zł, wykorzystano na dopłaty do 2.083.399 szt. biletów autobusowych, z tego: 1.225.041 jednorazowych i 858.358 miesięcznych, na podstawie 120 umów podpisanych z przewoźnikami wykonującymi krajowe pasażerskie przewozy autobusowe;
 - 01008 – środki dotacji w kwocie 16.536,7 tys. zł wykorzystano na zadania związane z utrzymaniem wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych i dzięki nim zapewniono bieżące utrzymanie:

³⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1793, ze zm.

⁴⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 956, ze zm.

- 1.481,3 km urządzeń wodnych (cieki uregulowane i nieuregulowane, kanały), 617,2 km wałów przeciwpowodziowych, 27 szt. zbiorników i 6 stacji pomp;
- 01095 – wykorzystana dotacja 29.336,4 tys. zł została przeznaczona na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a jej efektem było obniżenie kosztów gospodarowania dla 60 tys. gospodarstw na łącznej powierzchni 365.277 ha średnio o 76,44 zł/ha – łącznie 27.920,7 tys. zł (§ 2010), a także na wypłaty 2.298 odszkodowań za szkody wyrządzone głównie przez dziki i sarny na łącznej powierzchni upraw wynoszącej 760 ha – łącznie 1.402,6 tys. zł (§ 2210);
 - 75011 – dotacją na sprawy obywatelskie, w wysokości 15.234 tys. zł, opłacono 1.449.991 czynności, z tego z zakresu: aktów stanu cywilnego - 784.367, zmian imion i nazwisk - 993, ewidencji ludności – 348.199, dowodów osobistych - 316.432.

Badanie w zakresie rezultatów i rzeczowych efektów osiągniętych w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, w ujęciu budżetu zadaniowego, przeprowadzono na próbie 8 podzadań (wskazanych w punkcie 2.1. informacji) oraz dwóch podzadań realizowanych w ramach zadania 21. 3. – *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego*, tj.: 21.3.1. - *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*, 21.3.2. - *Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu*.

Zdefiniowane przez dysponenta części 85/18 podzadania, objęte badaniem, były spójne z celem zadań, do których zostały przypisane, za wyjątkiem podzadania 19.5.1. Cele i mierniki podzadań były adekwatne i wystarczające do oceny skuteczności ich realizacji, stanowiły rzetelne źródło informacji na temat uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów albo optymalizacji doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (zasada efektywności), za wyjątkiem miernika podzadania 16.1.1. Pozostałe analizowane mierniki odnosiły się do podzadań, na których realizację dysponent części 85/18 miał wpływ, nie były wartościami opisowymi, logicznymi lub ukazującymi poziom lub dynamikę finansowania.

Zdefiniowane podzadanie 19.5.1. – *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, realizowane w ramach zadania 19.5. – *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu*, nie było spójne z celami tego zadania, określonymi przez dysponenta wiodącego jako: *Zwiększenie dostępności i poprawa jakości transportu kolejowego oraz Utrzymanie wysokiego poziomu bezpieczeństwa urządzeń technicznych w transporcie drogowym, wodnym, kolejowym i śródlądowym*.

Celem podzadania, określonym przez dysponenta części 85/18, było: *Zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną*, zaś miernikiem – służącym do oceny osiągniętych rezultatów – było: *Przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną (w %; w zł/zł)*. W ramach tego podzadania, w części 85/18 dotowano dopłaty do ulgowych przejazdów autobusowych.

W ocenie NIK, w przypadku tego podzadania brak jest logicznego związku pomiędzy dopłatami do cen biletów autobusowych a zwiększeniem dostępności i poprawą jakości transportu kolejowego oraz z utrzymaniem wysokiego poziomu bezpieczeństwa urządzeń technicznych w transporcie (cele zadania 19.5.). Ponadto, brak jest związku pomiędzy dopłatami do biletów autobusowych a wspieraniem transportu przyjaznego środowisku (podzadanie 19.5.1.).

Przyjęty na 2016 r. miernik podzadania 16.1.1. - *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*, był następujący: *Liczba spraw z zakresu ewidencji ludności, rejestracji stanu cywilnego i dowodów osobistych przypadających średnio na pracownika (w szt./1 os.; w szt./os.)*. Miernik ten odnosił się do wartości, na którą dysponent nie miał wpływu, co było niezgodne z treścią pkt 68 załącznika Nr 53 do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016. W myśl postanowień tego załącznika, nie dopuszcza się mierników o wartościach opisowych, logicznych lub ukazujących poziom lub dynamikę finansowania.

W ocenie NIK, tak zdefiniowana w części 85/18 treść miernika nie informuje o określonym rodzaju – zarówno spraw jak i pracowników, którzy te sprawy prowadzą. W sprawozdaniu Rb-BZ1

za 2016 r. wykazano poziom tego miernika 128,2szt./1 os. (577szt./4,5 os.). Przy kwocie 18.204.318,39 zł wykonanych wydatków na to podzadanie miernik ten informuje, że załatwienie 1 niesprecyzowanej sprawy – przez nieokreślonego pracownika – było związane z wydatkiem w wysokości średnio 31.549,95 zł. Wątpliwości interpretacyjne budzi też odczytanie tego miernika jako np. osiągnięcie zaledwie 31,6% planowanego poziomu miernika.

W ciągu ostatnich trzech lat nie zachowywano stałości mierników dla podzadań i sposobów ich wyliczenia, za wyjątkiem podzadania 13.4.2. - *Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem*. Tylko w tym przypadku można stwierdzić, że zachodziła korelacja pomiędzy zmianą wydatków na realizację celu określonego dla tego podzadania – w 2016 r. nastąpił spadek nakładów w porównaniu do 2015 r. o 453.775,73 zł (tj. o 7%), co przy takim samym poziomie realizacji miernika wskazuje, że zadanie zostało wykonane w sposób bardziej efektywny.

W pozostałych przypadkach, ze względu na zmiany celów i mierników podzadań w kolejnych latach, lub ze względu na fakt, iż niektóre podzadania realizowane w 2016 r. nie występowały w 2015 r. lub na odwrót, dane były nieporównywalne.

W przypadku 7 podzadań, poziom osiągniętych w nich 10 mierników osiągnął lub przekroczył 100% planu. W przypadku 3 podzadań i odpowiadających im 4 mierników nie osiągnięto planowanego poziomu, przy czym odchylenia od planu wynosiły 2%, 3%, 15% i 68,4%. We wszystkich przypadkach cele podzadań zostały osiągnięte (także w przypadku mierników poniżej planu).

Na realizację badanych podzadań wydatkowano w 2016 r. (budżet krajowy) łącznie 2.138.869,8 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Rezultaty i rzeczowe efekty, osiągnięte w wyniku realizacji analizowanych podzadań, były następujące:

- 13.4.1. – różnymi formami (zasiłki, świadczenia wychowawcze, alimentacyjne, składki) wsparto 152.641 rodzin na 2.127 tys. mieszkańców województwa (72 rodziny/1 tys. mieszkańców),
- 13.4.2. – pieczą zastępczą objęto 2.648 dzieci z 392.446 dzieci w województwie (0,7%),
- 16.1.1. – załatwiono 577 spraw z zakresu ewidencji ludności, rejestracji stanu cywilnego i dowodów osobistych (średnio 128,2 sprawy/1 pracownika), w tym 311 spraw w II instancji, 153 sprawy w I instancji oraz 113 spraw z zakresu planowania, wydatkowania i kontroli przekazywanych gminom dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- 16.1.3. – w II instancji uchylono 75% decyzji dotyczących potwierdzenia obywatelstwa polskiego,
- 16.1.4. – przeprowadzono 24 kontrole j.s.t. w przedmiocie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i w przedmiocie rozpatrywanych skarg i wniosków oraz przeprowadzono 10.316 kontroli zbadanych uchwał i zarządzeń organów j.s.t.,
- 19.5.1. – obniżono przeciętnie o 51,7% koszty przejazdów komunikacją publiczną (udzielono 54.308,2 tys. zł dotacji do 105.692 tys. zł kosztów),
- 20.2.1. – mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie w miastach: powyżej 10 tys. mieszkańców – wyniosła 5,8 min., poza miastami powyżej 10 tys. mieszkańców – wyniosła 13 min.,
- 21.3.1. – kontrolami objęto 16.694 podmioty nadzorowane w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w trakcie 108.701 czynności inspekcyjnych stwierdzono 1.430 nieprawidłowości, w 191 przypadkach wystąpiły dodatkowo wyniki spośród 334.387 wykonanych badań,
- 21.3.2. – kontrolami objęto 4.567 podmiotów nadzorowanych w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz, w 101 przypadkach wystąpiły dodatkowo wyniki badań spośród 57.776 wykonanych badań.

Osiągnięte efekty rzeczowe pozwoliły na realizację zakładanych celów.

3. Sprawozdania

Łączne – za 2016 r. – 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 2016 r., Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zostały sporządzone w oparciu o sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazane odbiorcom sprawozdań.

Sprawozdania łączne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N oraz Rb-Z sporządzono na podstawie 17 sprawozdań: 2 sprawozdań dysponentów drugiego stopnia (w tym - Podkarpackiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii), 14 sprawozdań dysponentów trzeciego stopnia oraz sprawozdania własnego Wydziału Finansów i Budżetu. Podstawą do sporządzenia sprawozdania łącznego Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE oraz Rb-28UE WPR były sprawozdania własne Wydziału Finansów i Budżetu, a do sprawozdania łącznego Rb-28 Programy – sprawozdanie tego Wydziału oraz sprawozdanie przekazane przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny PUW⁴¹.

Wykazane w sprawozdaniach łącznych dane ogółem oraz dane w wybranych pozycjach tych sprawozdań wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach własnych Wydziału Finansów i Budżetu oraz w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny PUW zostały prawidłowo przeniesione z ksiąg rachunkowych.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Obowiązujące w Urzędzie uregulowania wewnętrzne zapobiegały występowaniu czynników sprzyjających powstawaniu mechanizmów korupcyjnych. Zarządzeniami Wojewody wprowadzone zostały: *zasady kontroli zarządczej, zasady przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, regulamin pracy komisji do przeprowadzania tych postępowań, zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, zasady planowania i sprawozdawczości w zakresie zamówień publicznych*. Wszyscy zainteresowani mieli równy dostęp do informacji związanych z zamówieniami publicznymi (ogłoszenia na stronie internetowej, na tablicy informacyjnej Urzędu, w prasie). Zarządzeniami Dyrektora Generalnego Urzędu ustalono zasady prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania, obiegu, kontroli i ewidencji dokumentów finansowo – księgowych. Zapisy tych uregulowań nie pozwalają na dowolność w podejmowaniu decyzji, nakładają odpowiedzialność osobistą pracowników za powierzone im mienie, rozdzielają kompetencje pomiędzy pracowników Urzędu - stosowana jest zasada „wielu par oczu”. W Regulaminie pracy Urzędu określono, że obowiązkiem pracowników jest - m. in. - *przestrzeganie zasad służby cywilnej i zasad etyki korpusu służby cywilnej oraz działanie w sposób niewywołujący*

⁴¹ Sprawozdanie dysponenta III stopnia – Dyrektora Generalnego Urzędu.

podejrzeń o stronniczość lub interesowność, a także nie przyjmowanie od osób zaangażowanych w prowadzenie spraw jakichkolwiek korzyści materialnych czy osobistych.

IV. Ustalenia innych kontroli

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku, NIK Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrole wykorzystania wybranych dotacji, przekazanych przez Wojewodę dla 6 jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.).

NIK oceniła pozytywnie wykorzystanie środków ww. dotacji z budżetu państwa przez kontrolowane j.s.t., stwierdzając, między innymi, wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem; osiągnięcie zakładanych celów zadań; przestrzeganie zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o *finansach publicznych* oraz prawidłowe i terminowe rozliczenie badanych dotacji.

W dwu ośrodkach pomocy społecznej odnotowano przypadki nieterminowego prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, co mogło wpływać na zwiększanie się zaległości na rzecz funduszu alimentacyjnego.

V. Informacje dodatkowe

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

Wnioski NIK, skierowane do Wojewody Podkarpackiego, dotyczyły:

- wyeliminowania przypadków występowania z wnioskami o zwiększenie planu wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa, nieuzasadnionych rzeczywistymi potrzebami;
- definiowania celów podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego zapewniających ich spójność z celami zadań określanymi przez dysponentów wiodących;
- wyznaczania mierników podzadań w sposób umożliwiający rzetelny pomiar i obiektywną ocenę efektywności realizacji planów w układzie zadaniowym oraz zachowanie stałości sposobów ich wyliczenia, umożliwiającej porównywalność danych w zakresie osiąganego stopnia realizacji celów w kolejnych latach budżetowych.

Wojewoda Podkarpacki poinformowała o podjęciu działań w celu prawidłowej realizacji wniosków NIK.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym	102.692	69.462	81.268	79,1	117,0
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	9.017	8.495	9.259	102,7	109,0
1.1.	01008 - Melioracje wodne	155	92	198	127,4	215,0
1.2.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	105	85	62	59,3	73,4
1.3.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	652	559	677	103,9	121,1
1.4.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	552	634	585	106,0	92,2
1.5.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	7.410	7.125	7.733	104,4	108,5
1.6.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	4	-	-	-	x
1.7.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	1	x	x
1.8.	01095 - Pozostała działalność	139	-	2	1,8	x
3.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	26	26	26	99,6	99,6
3.1.	10095 - Pozostała działalność	26	26	26	99,6	99,6
4.	500 - Handel	77	15	79	103,0	528,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	77	15	79	103,0	528,0
5.	600 - Transport i łączność	1.551	1.382	1.808	116,5	130,8
5.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	10	-	69	728,4	x
5.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	7	-	4	50,7	x
5.3.	60031 - Przejścia graniczne	1.256	1.227	1.382	110,1	112,6
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	169	93	149	88,1	160,4
5.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22	0	111	507,3	x
5.6.	60095 - Pozostała działalność	83	62	93	111,8	149,7
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	31.456	27.344	32.307	102,7	118,1
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31.456	27.344	32.307	102,7	118,1
6.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	31.446	27.344	32.307	102,7	118,1
7.	710 - Działalność usługowa	551	231	306	55,5	132,3
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5	9	23	441,2	250,0
7.2.	71015 - Nadzór budowlany	546	222	283	51,9	127,5
8.	750 - Administracja publiczna	37.075	15.148	14.133	38,1	93,3
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	37.041	15.126	14.083	38,0	93,3
8.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	29.473	8.706	4.707	19,5	22,0
8.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	6.352	5.241	8.075	33,2	124,8
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	34	22	50	148,2	226,4
9.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	357	174	348	97,5	200,1
9.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	160	28	170	106,6	607,9
9.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	184	146	178	96,8	121,8
10.	758 - Różne rozliczenia	0,3	-	5	1666,7	x
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	-	-	5	x	x
11.	801 - Oświata i wychowanie	51	6	19	37,4	320,0
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	-	-	3	x	x
11.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	-	-	1	x	x
11.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20	-	4	21,7	x
11.4.	80104 - Przedszkola	20	-	0,3	1,5	x
11.5.	80110 - Gimnazja	-	-	1	x	x
11.6.	80136 - Kuratoria oświaty	4	4	7	171,4	180,0
11.7.	80195 - Pozostała działalność	7	2	1	14,5	50,0
12.	851 - Ochrona zdrowia	7.397	7.448	7.048	95,3	94,6
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	6.557	6.972	6.026	91,9	86,4
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	764	476	809	106,0	170,0
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	19	-	84	450,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
12.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	57	-	57	99,3	x
12.5.	85195 - Pozostała działalność	-	-	72	x	x
13.	852 - Pomoc społeczna	14.312	8.302	14.945	104,4	180,0
13.1.	85203 - Ośrodki wsparcia	359	350	231	64,4	66,1
13.2.	85204 - Rodziny zastępcze	1	-	-	x	x
13.3.	85206 - Wspieranie rodziny	2	-	-	x	x
13.4.	85211 - Świadczenia wychowawcze	-	-	11	x	x
13.5.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12.864	7.352	13.690	106,4	186,2
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	6	-	12	193,7	x
13.7.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	40	-	42	104,0	x
13.8.	85216 - Zasiłki stałe	222	-	217	97,6	x
13.9.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	794	600	732	92,2	122,0
13.10.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	18	-	6	32,2	x
13.11.	85295 - Pozostała działalność	4	-	11	287,2	x
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	336	150	139	41,5	92,9
14.1.	85305 - Żłobki	79	-	17	22,2	x
14.2.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	255	150	122	47,8	81,3
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	17	-	4	28,5	x
15.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	-	-	4	x	x
15.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	17	-	0,3	1,8	x
16.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	415	696	460	110,7	66,1
16.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	411	696	458	111,3	65,8
16.2.	90095 - Pozostała działalność	4	-	2	51,2	x
17.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	53	45	383	722,1	852,2
17.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9	-	42	472,2	x
17.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	45	45	102,3	100,2
17.3.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	296	x	x

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. oraz 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/18 – województwo podkarpackie	2.008.334	2.539.344	3.247.593	3.220.699	160,4	126,8	99,2
	w tym:							
1.	010 - Rolnictwo i leśnictwo	126.088	56.366	123.609	120.847	95,8	214,4	97,8
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	7.138	370	6.302	6.292	88,1	1.700,6	99,8
1.2.	01008 - Melioracje wodne	23.793	8.053	19.516	19.491	81,9	242,0	99,9
1.3.	01009 - Spółki wodne	770	202	763	763	99,1	377,7	100,0
1.4.	01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	-	-	1.858	1.414	x	x	76,1
1.5.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości...	7.184	1.648	8.822	7.299	101,6	442,9	82,7
1.6.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1.542	1.522	1.565	1.565	101,5	102,8	100,0
1.7.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8.040	8.488	8.486	8.486	105,5	100,0	100,0
1.8.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7.590	7.873	8.636	8.399	110,7	106,7	97,3
1.9.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	25.279	23.103	25.117	24.944	98,7	108,0	99,3
1.10.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5.534	5.080	4.429	4.126	74,6	81,2	93,2
1.11.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11.879	-	8.776	8.732	73,5	x	99,5
1.12.	01095 - Pozostała działalność	27.340	29	29.339	29.336	107,3	101.160	100,0
2.	020 - Leśnictwo	39	-	4	4	10,4	x	100,0
2.1.	02001 - Gospodarka leśna	39	-	4	4	10,4	x	100,0
3.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	2.255	2.483	2.503	2.199	97,5	88,5	87,8
3.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1.738	1.667	1.707	1.707	98,2	101,2	100,0
3.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	517	796	796	492	95,2	61,8	61,8
4.	500 - Handel	3.619	3.952	3.952	3.952	109,2	100,0	100,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	3.619	3.952	3.952	3.952	109,2	100,0	100,0
5.	600 - Transport i łączność	227.796	74.715	219.766	211.928	93,0	283,6	96,4
5.1.	60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	6.131	-	-	-	x	x	x
5.2.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	53.627	58.720	58.160	54.308	101,3	92,5	93,4
5.3.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	19.507	-	13.791	13.791	70,7	x	100,0
5.4.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	31.434	-	21.024	20.973	66,7	x	99,8
5.5.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3.729	-	4.112	4.103	110,0	x	99,8
5.6.	60016 - Drogi publiczne gminne	22.693	-	25.135	25.001	110,2	x	99,5
5.7.	60031 - Przejścia graniczne	14.726	10.855	21.455	17.814	121,0	164,1	83,0
5.8.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5.107	5.066	5.066	5.063	99,1	100,0	100,0
5.9.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	70.773	-	70.941	70.798	100,0	x	99,8
5.10.	60095 - Pozostała działalność	68	74	81	78	113,5	104,7	95,7
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	4.334	2.846	7.266	7.091	163,6	249,2	97,6
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4.334	2.846	7.266	7.091	163,6	249,2	97,6
7.	710 - Działalność usługowa	18.909	22.250	24.132	24.120	127,6	108,4	99,9
7.1.	71004 - Plany zagospodar. przestrzennego	-	19	5	5	x	25,8	100,0
7.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	3	5	5	3	100,0	60,0	60,0
7.3.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	954	8.139	8.139	8.139	853,1	100,0	100,0
7.4.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	4.209	-	-	-	x	x	x
7.5.	71015 - Nadzór budowlany	12.619	13.386	13.400	13.399	106,2	100,1	100,0
7.6.	71035 - Cementarze	565	580	617	608	107,5	104,8	98,5
7.7.	71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	1.845	1.845	401,9	x	100,0
7.8.	71095 - Pozostała działalność	100	121	121	121	121,0	100,0	100,0
8.	750 - Administracja publiczna	77.830	73.192	77.619	77.424	99,5	105,8	99,7
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	76.558	68.209	70.392	70.229	91,7	103,0	99,8
8.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	67	72	72	72	107,5	100,0	100,0
8.3.	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2	10	10	9	387,0	89,0	89,0
8.4.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	1.173	1.430	1.174	1.174	100,0	82,1	100,0
8.5.	75046 - Komisje egzaminacyjne	24	79	34	32	135,1	40,9	95,3
8.6.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	-	3.355	5.901	5.871	x	175,0	99,5
8.7.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	-	37	37	37	x	100,0	100,0
8.8.	75095 - Pozostała działalność	5	-	-	-	x	x	x
9.	752 - Obrona narodowa	239	351	351	314	131,6	89,5	89,5
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	239	351	351	314	131,6	89,5	89,5

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	132.510	132.296	134.997	134.934	101,8	102,0	100,0
10.1.	75410 - Komendy woj. Państwowej Straży Pożarnej	13.063	9.000	9.412	9.412	72,1	104,6	100,0
10.2.	75411 - Komendy pow. Państwowej Straży Pożarnej	118.394	122.573	123.892	123.891	104,6	101,1	100,0
10.3.	75414 - Obrona cywilna	553	462	547	545	98,6	117,9	99,6
10.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	100	100	100	100	99,5	99,5	99,5
10.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	108	161	76	76	70,4	47,1	100,0
10.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85	-	399	399	470,8	x	99,9
10.7.	75479 - Pomoc zagraniczna	-	-	186	144	x	x	77,3
10.8.	75495 - Pozostała działalność	208	-	385	368	177,4	x	95,7
11.	755 - Wymiar sprawiedliwości	-	-	5.377	5.358	x	x	99,6
11.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	-	-	5.377	5.358	x	x	99,6
12.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	625	-	644	644	103,1	x	100,0
12.1.	75615 - Wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokal. od osób prawnych i innych jedn. organiz.	625	-	644	644	103,1	x	100,0
13.	758 - Różne rozliczenia	9.749	4.208	11.584	11.583	118,8	275,4	100,0
13.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	9.368	3.126	11.565	11.564	123,5	369,9	100,0
13.2.	75860 - Euroregiony	383	-	19	19	5,0	x	100,0
14.	801 - Oświata i wychowanie	108.734	9.713	114.126	112.928	103,9	1.162,6	99,0
14.1.	80101 - Szkoły podstawowe	10.015	-	10.876	10.392	103,8	x	95,6
14.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	70	-	120	91	131,3	x	76,2
14.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	21.434	-	20.112	20.080	93,7	x	99,8
14.4.	80104 - Przedszkola	57.260	-	60.034	60.006	104,8	x	100,0
14.5.	80105 - Przedszkola specjalne	43	-	84	84	195,8	x	100,0
14.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	3.249	-	3.438	3.438	105,8	x	100,0
14.7.	80110 - Gimnazja	5.940	-	7.693	7.247	122,0	x	94,2
14.8.	80111 - Gimnazja specjalne	91	-	189	145	159,9	x	76,7
14.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	18	-	255	255	1.440,1	x	100,0
14.10.	80130 - Szkoły zawodowe	29	-	10	10	36,0	x	100,0
14.11.	80132 - Szkoły artystyczne	29	-	32	31	108,3	x	96,3
14.12.	80136 - Kuratoria oświaty	8.244	8.685	8.685	8.684	105,3	100,0	100,0
14.13.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	305	322	322	313	102,7	97,2	97,2
14.14.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	26	-	613	613	2.331,2	x	100,0
14.15.	80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	123	-	322	313	172,4	x	65,7
14.16.	80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	738	-	188	188	25,5	x	100,0
14.17.	80195 - Pozostała działalność	1.122	706	1.152	1.139	101,6	161,4	98,9
15.	851 - Ochrona zdrowia	248.580	250.710	256.270	250.769	100,9	100,0	97,9
15.1.	85111 - Szpitale ogólne	-	-	4.506	4.485	x	x	99,5
15.2.	85132 - Inspekcja sanitarna	57.625	58.503	59.556	59.554	103,3	101,8	100,0
15.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	2.526	2.796	2.976	2.973	117,7	106,3	99,9
15.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	107.518	108.264	111.212	111.194	103,4	102,7	100,0
15.5.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	-	103	116	76	x	74,0	66,0
15.6.	85156 - Składki na ubezpiecz. zdrow. oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	80.064	80.261	77.003	71.609	89,4	89,2	93,0
15.7.	85195 - Pozostała działalność	847	783	902	878	103,7	112,2	97,4
16.	852 - Pomoc społeczna	965.948	1.870.284	2.187.561	2.180.457	225,7	116,6	99,7
16.1.	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.016	-	268	248	24,4	x	92,4
16.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	58.905	51.232	57.786	57.786	98,1	112,8	100,0
16.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	32.599	31.567	37.795	37.780	115,9	119,7	100,0
16.4.	85204 - Rodziny zastępcze	942	-	7.891	7.859	834,3	x	99,6
16.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1.856	1.775	1.790	1.790	96,4	100,8	100,0
16.6.	85206 - Wspieranie rodziny	3.176	-	3.550	3.453	108,7	x	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
			tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.7.	85211 – Świadczenia wychowawcze	-	-	1.089.177	1.087.969	x	x	99,9
16.8.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu aliment. oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	675.893	686.966	795.986	794.785	117,6	115,7	99,8
16.9.	85213 - Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadcz. z pomocy społ., niektóre świadcz. rodz. oraz za osoby uczestn. w zajęciach w centrum integracji społecznej	8.078	5.900	9.636	9.431	115,7	159,9	97,9
16.10.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	62.478	34.175	59.601	57.569	92,1	168,5	96,6
16.11.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	654	-	794	612	93,6	x	77,1
16.12.	85216 - Zasiłki stałe	42.663	17.379	50.603	49.561	116,2	285,2	97,9
16.13.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	20	-	16	16	78,7	x	95,7
16.14.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	24.678	17.840	21.748	21.618	87,6	121,2	99,4
16.15.	85220 - Jednostki specjalist. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzys.j	139	-	-	-	x	x	x
16.16.	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1.031	750	1.118	1.118	108,4	149,1	100,0
16.17.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9.767	11.360	11.389	10.837	111,0	95,4	95,2
16.18.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	6	-	48	48	867,3	x	100,0
16.19.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	225	-	-	-	x	x	x
16.20.	85295 - Pozostała działalność	41.824	1.011.340	38.364	37.977	90,8	3,8	99,0
17.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	17.385	7.186	16.556	16.349	94,0	227,5	98,7
17.1.	85305 - Żłobki	8.780	-	7.536	7.356	83,8	x	97,6
17.2.	85306 - Kluby dziecięce	236	-	621	620	262,7	x	99,8
17.3.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	8.369	7.184	8.335	8.310	99,3	115,7	99,7
17.4.	85332 - Wojewódzkie Urzędy Pracy	-	2	-	-	x	x	x
17.5.	85334 - Pomoc dla repatriantów	-	-	63	63	x	x	100,0
18.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	31.839	1.735	29.042	27.927	87,7	1.609,6	96,2
18.1.	85401 - Świetlice szkolne	-	-	4	4	x	x	100,0
18.2.	85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	-	-	3	3	x	x	100,0
18.3.	85407- Placówki wychowania pozaszkolnego	133	-	109	108	81,5	x	99,7
18.4.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej,...	1.730	1.735	1.735	1.728	99,9	99,6	99,6
18.5.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	29.931	-	27.190	26.082	87,1	x	95,9
18.6.	85495 - Pozostała działalność	45	-	1	1	1,6	x	87,5
19.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15.504	12.912	15.621	15.585	100,5	120,7	99,8
19.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	11.518	12.912	12.912	12.908	112,1	100,0	100,0
19.2.	90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3.987	-	2.709	2.676	67,1	x	99,8
20.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15.626	13.395	15.412	15.086	96,5	112,6	97,9
20.1.	92116 - Biblioteki	148	-	-	-	x	x	x
20.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9.761	9.906	9.906	9.906	101,5	100,0	100,0
20.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3.647	3.489	3.489	3.489	95,7	100,0	100,0
20.4.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.071	-	2.017	1.691	81,6	x	83,8
21.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	725	752	752	752	103,7	100,0	100,0
21.1.	92502 - Parki krajobrazowe	725	752	752	752	103,7	100,0	100,0
22.	926 - Kultura fizyczna	-	-	449	449	x	x	100,0
22.1.	92678 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	449	449	x	x	100,0

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

1) Ustawa budżetowa na 2016 rok znolizowana 20 października 2016 r. oraz 15 grudnia 2016 r.

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

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8 : 5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys.zł	zł	osób ²⁾	tys.zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Część 85/18 – województwo podkarpackie ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:	2.879	124.776	3.612	2.874	133.875	3.882	107,5
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	1.397	50.535	3.014	1.408	55.532	3.287	109,0
	- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	288	11.984	2	289	12.024	100,3
	- członkowie korpusu służby cywilnej,	1.423	69.672	4.080	1.406	73.588	4.362	106,9
	- żołnierze i funkcjonariusze	57	4.282	6.260	58	4.467	6.418	102,5
1.1.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1.059	38.036	2.993	1.062	41.846	3.284	109,7
1.1.1.	<i>Rozdział 85132 – Woj. Stacja Sanitarno – Epidemiol., w tym:</i>	1.023	36.506	2.974	1.024	39.988	3.254	109,4
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1.023	36.506	2.974	1.024	39.988	3.254	109,4
1.1.2.	<i>Rozdział 85133 – Woj. Inspektorat Farmaceutyczny, w tym:</i>	36	1.530	3.543	37	1.802	4.058	114,6
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	7	282	3.359	7	319	3.801	113,2
	- członkowie korpusu służby cywilnej	29	1.248	3.587	30	1.482	4.118	114,8
1.1.3.	<i>Rozdział 85144 – Ratownictwo medyczne, w tym:</i>	-	-	-	1	56	4.668	x
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	-	-	-	1	56	4.668	x
1.2.	Dział 750 – Administracja publiczna	643	32.004	4.148	637	32.634	4.269	102,9
1.2.1.	<i>Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, w tym:</i>	643	32.004	4.148	579	30.485	4.388	105,8
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	127	4.934	3.238	77	3.194	3.457	106,8
	- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	288	11.984	2	289	12.024	100,3
	- członkowie korpusu służby cywilnej	514	26.782	4.342	500	27.003	4.500	103,7
1.2.2.	<i>Rozdział 75081 – System Powiadom. Ratunkowego, w tym:</i>	-	-	-	58	2.149	3.088	x
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	-	-	-	55	1.982	3.003	x
	- członkowie korpusu służby cywilnej	-	-	-	3	167	4.640	x
1.3.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	514	22.376	3.628	505	24.429	4.031	
1.3.1.	<i>Rozdział 01023 – Woj. Inspektorat Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych, w tym:</i>	21	811	3.218	21	925	3.671	114,1
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	3	151	4.181	3	183	5.080	121,5
	- członkowie korpusu służby cywilnej	18	661	3.058	18	742	3.436	112,4
1.3.2.	<i>Rozdział 01032 – Woj. Inspektorat Ochr. Roślin i Nas. w tym:</i>	137	5.294	3.220	136	5.790	3.548	110,2
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	19	779	3.417	16	690	3.592	105,1
	- członkowie korpusu służby cywilnej	118	4.515	3.188	120	5.100	3.542	111,1
1.3.3.	<i>Rozdział 01033 – Woj. Inspektorat Weterynarii, w tym:</i>	101	4.410	3.638	100	4.829	4.024	110,6
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	17	462	2.264	17	589	2.885	127,5
	- członkowie korpusu służby cywilnej	84	3.948	3.916	83	4.240	4.257	108,7
1.3.4.	<i>Rozdział 01034 – Powiat. Inspektoraty Weterynarii, w tym:</i>	255	11.862	3.876	248	12.886	4.330	111,7
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	21	540	2.142	21	656	2.604	121,6
	- członkowie korpusu służby cywilnej	234	11.322	4.032	227	12.229	4.489	111,3
1.4.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	163	7.601	3.886	157	8.182	4.343	111,8
1.4.1.	<i>Rozdział 90014 – Woj. Inspektorat Ochrony Środow., w tym:</i>	163	7.601	3.886	157	8.182	4.343	111,8
	- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,	14	671	3.997	14	689	4.100	102,6
	- członkowie korpusu służby cywilnej	149	6.929	3.875	143	7.493	4.367	112,7

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

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

⁴⁾ Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 Administracja publiczna, 010 Rolnictwo i łowiectwo, 851 Ochrona zdrowia, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, ze względu na specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/18 – województwo podkarpackie.

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁴⁷.

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

Wydatki: 3.220.699 tys. zł

Łączna kwota G: 3.220.699 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częścikowa wydatków: **5,0 – ocena pozytywna**

Obniżenie oceny częścikowej – o **2,0** pkt.

Uzasadnienie:

– po raz kolejny w kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 85/18 stwierdzono przypadki nadmiernego gromadzenia środków z rezerw celowych budżetu państwa w sytuacji, gdy nie było to uzasadnione rzeczywistymi potrzebami. Stwierdzono niecelowe występowanie o środki z ww. rezerw przeznaczone na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w sytuacji, gdy środki – pozyskane na ten sam cel w ramach wcześniejszych transz – były wykorzystywane tylko w nieznacznym stopniu. Skutkowało to pozyskiwaniem środków, które nie były Wojewodzie niezbędne do wykonywania nałożonych na niego zadań w rozdziale 01022, w łącznej wysokości 1.522,3 tys. zł. Zjawiska podobne występowały w części 85/18 także w latach poprzednich, zaś niewykorzystane środki wynosiły, np.: 1.798,3 tys. zł w 2010 r., 1.002,5 tys. zł w 2013 r. i 1.085,2 tys. zł w 2015 r.; i za każdym razem miały związek z obowiązującymi zasadami występowania o środki z rezerw celowych, ustalonymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. W ocenie NIK, brak było skutecznych działań Wojewody w celu ograniczenia wielkości niewykorzystywanych środków z rezerw celowych z budżetu państwa, szczególnie w zakresie właściwego określania potrzeb na etapie występowania o kolejne transze tych środków. Wskazuje to pośrednio, że sposób wywiązywania się Wojewody z obowiązków nadzoru i kontroli w tym zakresie nie był do końca prawidłowy;

– stwierdzono niecelowe występowanie o środki z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 2.034,8 tys. zł, przeznaczone na roboty budowlane na zadaniu „Dostosowanie infrastruktury do odpraw osobowych” na przejściu drogowym w Korczowej. Zgodnie z opracowanymi harmonogramami, minimalny czas realizacji ww. prac określony został na 35 tygodni, plus okres niezbędny na uzyskanie prawomocnych pozwoleń na budowę - minimum ok. 4-5 tygodni. W tych uwarunkowaniach, już na dzień składania wniosku o przyznanie środków z rezerw celowych (12 maja 2016 r.), nierealne było dotrzymanie terminu na wykorzystanie tych środków na roboty budowlane na tym zadaniu – do końca grudnia 2016 r. Ogłoszone w dniu 16 listopada 2016 r. zamówienie publiczne dotyczące wykonania ww. robót budowlanych, zostało unieważnione ze względu na brak ofert. W konsekwencji, pozyskane z budżetu państwa środki finansowe, w całości pozostały niewykorzystane.

Zdaniem NIK, opisane działania nie zostały poprzedzone wnikliwą analizą potrzeb oraz możliwości ich terminowego wydatkowania, co uzasadnia obniżenie oceny pozytywnej o 2 punkty.

Wynik końcowy Wk: = 5,0 – 2,0 = 3,0 (ocena opisowa)

⁴⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. 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)	Ewa Leniart	Wojewoda Podkarpacki	O
2.	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (dysponent III stopnia)	Marcin Zaborniak	Dyrektor Generalny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie	P
3.	Urząd Miasta Kolbuszowa	Jan Zuba	Burmistrz	P
4.	Urząd Gminy Raniżów	Władysław Grądział	Wójt	P
5.	Urząd Gminy Tyrawa Wołoska	Jan Chowaniec	Wójt	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiecku	Irena Kuzara	Kierownik	P
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaczowie	Renata Meder	Kierownik	P
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolowie Małopolskim	Teresa Darocha Dorota Tęcza-Pokrywa	Kierownik Kierownik od 6.07.2016 r.	P
9.	Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Krośnie	Andrzej Jurczak	Dyrektor	P

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

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

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