



LRZ.410.1.1.2024

Nr ewid. 67/2024/P/24/001/LRZ

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Delegatury

Wiesław Motyka
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, dnia

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	5
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE	7
	3.1. Dochody budżetowe.....	7
	3.2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
	3.3. Sprawozdawczość.....	16
4.	INFORMACJE DODATKOWE	17
5.	ZAŁĄCZNIKI	18
	5.1. Wykaz ocen kontrolowanych jednostek	18
	5.2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/18 – województwo podkarpackie	19
	5.3. Dochody budżetowe w części 85/18 – województwo podkarpackie	20
	5.4. Wydatki budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie	30
	5.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/18 – województwo podkarpackie	38
	5.6. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/18 – województwo podkarpackie	42
	5.7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	43

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2023 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań, podejmowanych przez dysponenta części 85/18 – województwo podkarpackie, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planu finansowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie oraz Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie.

Dokonano także oceny wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej dotyczącej organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrola sprawowana przez Wojewodę Podkarpackiego w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Jednostki kontrolowane

- Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie;
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie;
- Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego.

W ramach części 85/18 – województwo podkarpackie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, finansowano – między innymi – zadania z zakresu pomocy społecznej, wsparcia rodziny, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, ochrony zdrowia, transportu i łączności, rolnictwa i łowiectwa, oświaty i wychowania oraz administracji publicznej.

Dochody budżetu państwa – uzyskane w 2023 r. w części 85/18 – wyniosły 107 224,4 tys. zł, co stanowiło 0,02% wykonanych dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki zrealizowano w wysokości 2 973 736,6 tys. zł (0,5% wydatków budżetu państwa ogółem). Wydatki budżetu środków europejskich wynosiły 46 210,2 tys. zł (0,06% wydatków tego budżetu ogółem)².

Dochody uzyskane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki (PUW, Urząd) stanowiły 12,7% dochodów wykonanych w części 85/18, a wydatki 4,1% wydatków w tej części.

W 2023 r. zadania Wojewody realizowało 56 jednostek budżetowych. Kierownicy 15 z nich byli dysponentami podległymi bezpośrednio Wojewodzie (dwóch dysponentów II stopnia, 13 dysponentów III stopnia). Kierownicy pozostałych 41 jednostek byli dysponentami III stopnia podległymi dysponentom II stopnia.

Kontrole zostały przeprowadzone w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie oraz w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³, a w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

² Wskaźnik wykonania dochodów i wydatków oraz wydatków budżetu środków europejskich, w części 85/18, ustalono do wstępnych wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich, według stanu na początek marca 2024 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/18 –
województwo
podkarpackie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki budżetu państwa realizowane były z zachowaniem zasad racjonalnego i celowego dysponowania środkami publicznymi, legalnie, w ramach limitów określonych w planie finansowym. W ich wyniku uzyskano oczekiwane efekty, istotne z punktu widzenia zaspokojenia potrzeb społecznych, ochrony zdrowia ludności, zapewnienia bezpieczeństwa na obszarze województwa, rozwoju systemu oświaty i edukacji.

Dysponent części 85/18 budżetu państwa sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, obejmując nimi w szczególności: realizację zadań finansowanych z budżetu państwa, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, terminy przekazywania oraz prawidłowość wykorzystania dotacji. Niezwłocznie podejmowano działania w zakresie windykacji należności, które naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami i rozstrzygnięciami właściwych organów.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia również wykonanie przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie planu finansowego w 2023 r. oraz wykorzystanie przez Marszałka Województwa Podkarpackiego dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego w 2023 r.

Powyższą ocenę uzasadniają wyniki szczegółowego badania próby wydatków w części 85/18 w wysokości 251 005,6 tys. zł⁴ oraz zwiększeń środkami z rezerw w wysokości 96 701,2 tys. zł⁵. Ponadto badanie próby wydatków KW PSP w wysokości 10 765,6 tys. zł⁶ (41%) oraz 17 566,2 tys. zł (51%) wydatków z budżetu środków europejskich. Badania szczegółowe próby wydatków Urzędu (6628,1 tys. zł⁷ – 5.4% wydatków jednostki) nie wykazały nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/18 oraz sprawozdań jednostkowych PUW – urzędu obsługującego dysponenta tej części oraz KW PSP.

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

⁴ 10,8% zrealizowanych wydatków na dotacje wraz z majątkowymi.

⁵ 100% zwiększeń środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa, 22,5% zwiększeń środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich, 10,1% zwiększeń środkami z rezerw celowych budżetu państwa.

⁶ Losowania dokonano metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, ze zbioru zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących zapłaconych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, nie mniejszych niż 1000 zł.

⁷ Jak w przypisie 6.

W 2023 r. Prezes Rady Ministrów przyznał Wojewodzie środki z rezerwy ogólnej w kwocie ogółem 6902,1 tys. zł. Środki te były przeznaczone na realizację zadań, które nie miały charakteru zadań nagłych, niemożliwych do przewidzenia czy wymagających podjęcia natychmiastowych działań i w związku z powyższym powinny być zaplanowane w ustawie budżetowej bezpośrednio w budżecie dysponenta lub w ramach rezerwy celowej.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykorzystanie przez Marszałka Województwa Podkarpackiego w 2023 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowego pomimo zlecenia przez Marszałka podmiotom niewymienionym w art. 15i ust. 3 ustawy *o zawodach lekarza i lekarza dentysty*⁸ przeprowadzenia dla lekarzy oraz lekarzy dentystów szkoleń z zakresu medycyny ratunkowej. Łączna kwota wydana z naruszeniem ww. przepisu na szkolenia wyniosła 60,8 tys. zł. Urząd Marszałkowski naliczył koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów niezgodnie z art. 15i ust. 1 tej ustawy, co skutkowało ich zawyżeniem o 31 tys. zł, a także nie pobrał dochodów własnych w związku z realizacją tego zadania w wysokości 6,8 tys. zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*⁹. Skutki tych nieprawidłowości stanowiły 0,3% kwoty wykorzystanej dotacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie przedstawiona została w załączniku 5.2. do Informacji.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 356

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Dochody budżetowe wykonane w 2023 r. w części 85/18 wyniosły 107 224,4 tys. zł. Były one niższe o 67,1 tys. zł (o 0,1%) od dochodów zrealizowanych w 2022 r. oraz wyższe o 15 900,4 tys. zł (o 17,4%) od dochodów planowanych.

Niższe wykonanie dochodów w stosunku do 2022 r. spowodowane było głównie:

- dochodami z realizacji zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (jst), związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa¹⁰, które w porównaniu do 2022 r. były niższe o 2869,7 tys. zł (o 6,2%), co wynikało głównie z niższych wpływów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa¹¹;
- dochodami z opłat paszportowych¹², które w porównaniu do 2022 r. były niższe o 1380,2 tys. zł (o 14%), co związane było ze stopniową stabilizacją zwiększonego zapotrzebowania na paszporty w 2022 r.;

Wyższe dochody wykonano m.in. z wpływów z wyegzekwowanych należności alimentacyjnych¹³, które w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 1249,8 tys. zł (o 6,7%).

Różnice w wykonaniu dochodów w stosunku do planowanych spowodowane były głównie:

- dochodami z realizacji zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (jst), związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, które w porównaniu do planowanych były wyższe o 5149,7 tys. zł (o 13,5%), co wynikało głównie z uzyskania wyższych niż planowano wpływów z opłat z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa i odszkodowań za przejęcie nieruchomości Skarbu Państwa pod inwestycje drogowe;
- dochodami z opłat paszportowych, które w porównaniu do planowanych były wyższe o 457,5 tys. zł (o 5,7%), co związane było z założeniem przy planowaniu zmniejszenia liczby składanych wniosków paszportowych, a w związku z tym wpływów z opłat;
- dochodami z wyegzekwowanych należności alimentacyjnych, które w porównaniu do planowanych były wyższe o 2011,3 tys. zł (o 11,2%).

Podobnie jak w latach poprzednich, największe dochody uzyskano z tytułu: gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (44 326,3 tys. zł), wyegzekwowania należności alimentacyjnych (20 011,3 tys. zł), opłat paszportowych (8457,5 tys. zł), opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną i lekarzy weterynarii wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii oraz usług świadczonych przez tę Inspekcję (6060,1 tys. zł)¹⁴ oraz usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną (5291,5 tys. zł)¹⁵. Dochody uzyskane z tych tytułów stanowiły 78,5 % dochodów ogółem. Na koniec 2023 r. w części 85/18 nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Według stanu na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/18 wynosiły 726 130,4 tys. zł, w tym zaległości netto 718 271,5 tys. zł¹⁶. W stosunku do 2022 r. kwota należności uległa zwiększeniu o 57 189 tys. zł (o 8,5%), a zaległości netto o 56 129,2 tys. zł (o 8,5%).

W 2023 r. analogicznie jak na koniec 2022 r., największe należności dotyczyły:

¹⁰ Dochody w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

¹¹ Sprzedaż na rzecz użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa.

¹² Dochody w dziale 750 Administracja publiczna rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie § 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych.

¹³ Dochody w dziale 855 Rodzina rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2350.

¹⁴ Dochody w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii § 0690 Wpływy z różnych opłat oraz § 0830 Wpływy z usług.

¹⁵ Dochody w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna § 0830 Wpływy z usług.

¹⁶ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

- wpłat od dłużników alimentacyjnych – 690 440,2 tys. zł (o 8,5% więcej niż na koniec 2022 r.), w tym zaległości netto 687 368,6 tys. zł (o 8,5% więcej)¹⁷;
- opłat za użytkowanie gruntów Skarbu Państwa – 21 730,7 tys. zł (o 13,4% więcej niż na koniec 2022 r.) w tym zaległości netto 21 693,8 tys. zł (o 14,9% więcej niż na koniec 2022 r.)¹⁸.

Przyczynami wzrostu należności od dłużników alimentacyjnych był wzrost liczby świadczeniobiorców funduszu alimentacyjnego i jednocześnie dłużników tego funduszu, podwyższanie zasądzonych alimentów oraz ograniczone możliwości skutecznego prowadzenia postępowań egzekucyjnych (dłużnicy przebywający za granicą, dłużnicy bez ustalonego adresu zamieszkania, brak majątku, z którego możliwe byłoby prowadzenie skutecznej egzekucji). Każdorazowa wypłata świadczenia osobie uprawnionej do alimentów powiększa należności wraz z odsetkami. Wzrost zaległości netto z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa związany był ze zwiększeniem liczby przypadków nieuregulowania zobowiązań przez podmioty korzystające z nieruchomości Skarbu Państwa z powodu upadłości dłużników oraz umarzania postępowań egzekucyjnych z powodu nieściągalności zaległości - po bezskutecznej egzekucji komorniczej.

W latach 2022-2023 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części 85/18 wyniosły: w 2022 r. – 18 761,5 tys. zł i w 2023 r. – 20 011,3 tys. zł (wzrost o 6,7%).

Windykacja należności.

Analizą objęto pięć zaległości budżetowych w zakresie prawidłowości prowadzenia działań windykacyjnych na kwotę 766,6 tys. zł (0,1% zaległości ogółem)¹⁹. We wszystkich badanych sprawach należności naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami i rozstrzygnięciami właściwych organów oraz niezwłocznie podejmowano działania windykacyjne. Działania windykacyjne polegały m.in. na kontaktach z dłużnikami w celu odzyskania należności, a w przypadku braku zapłaty należności na wysyłaniu upomnień oraz wystawianiu tytułów wykonawczych i kierowaniu ich do organów egzekucyjnych. W sprawach cywilnoprawnych występowało na drogę postępowania sądowego w celu wyegzekwowania zaległości.

Szczegółowe dane liczbowe, dotyczące dochodów budżetowych w części 85/18, zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5.3. do Informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2023 r. wydatki w części 85/18 budżetu państwa wyniosły 2 973 736,6 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. kwota wydatków była mniejsza o 858 717 tys. zł (22,4%). Wykonane wydatki były wyższe o 583 245,6 tys. zł (24,4%) od określonych w ustawie budżetowej, a niższe o 88 646,4 tys. zł (2,9%) od wydatków według planu po zmianach.

Analiza wydatków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej²⁰ (w kwocie 2 810 903,1 tys. zł stanowiącej 94,5% łącznej kwoty wydatków w części 85/18) wykazała, że wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym. W działach wykonano je w wysokościach od 87,3% do 99,2% planu, a w rozdziałach – od 0,8% do 100% planu²¹.

W istotnie niższych²² kwotach od planowanych zrealizowano wydatki w dziewięciu rozdziałach:

- w rozdziale 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 19 630,3 tys. zł (o 60,9%) od planowanych, co było niezależne od dysponenta części 85/18 i wynikało ze zmniejszenia występowania nieprzewidzianych epizootcji

¹⁷ Rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2350.

¹⁸ Rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego*.

¹⁹ Należność główna 530,1 tys. zł, odsetki 236,3 tys. zł, koszty upomnienia 0,2 tys. zł.

²⁰ Działy: 855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 600 *Transport i łączność*, 801 *Oświata i wychowanie*, 750 *Administracja publiczna*.

²¹ Wydatki realizowano w 81 rozdziałach. W 36 rozdziałach wykonano je w wysokościach powyżej 99% planu, w 36 rozdziałach od 81% do 99% planu, w czterech od 72,2% do 79,7% i w pięciu odpowiednio 0,8%, 17,2%, 39,1%, 51,8% i 55,1% i 55,4% planu po zmianach.

²² Tj. poniżej 80% planu.

- ASF²³ u świń i HPAI²⁴ u drobiu na co miały wpływ prowadzone działania profilaktyczne i zmniejszenie погоłowia trzody chlewnej,
- w rozdziale 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 5457,8 tys. zł (o 99,2%) od planowanych, co było niezależne od dysponenta części i wynikało z niższego niż planowano, na podstawie informacji przekazanych przez gminy, wykorzystania środków na sfinansowanie organizacji bezpłatnych przewozów do i z lokalu wyborczego²⁵,
 - w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*, gdzie wydatki wykonano w kwocie niższej o 1119,4 tys. zł (o 23,5%) od planowanych, co było związane z niewykonaniem przez jst w pełnym zakresie zadania inwestycyjnego, z uwagi na niesprzyjające warunki atmosferyczne i kolizje w istniejącej infrastrukturze technicznej²⁶,
 - w rozdziale 75421 *Zarządzanie kryzysowe*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 421,7 tys. zł (o 27,8%) od planowanych, co było związane z niewykorzystaniem środków stanowiących rezerwę na nieprzewidziane wydatki związane z protestami odbywającymi się na drogach krajowych prowadzących do przejść granicznych,
 - w rozdziale 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 1720,8 tys. zł (o 48,2%) od planowanych, co było związane z mniejszą niż zakładano liczbą doradców metodycznych, którym jst powierzyły realizację zadań,
 - w rozdziale 85157 *Staże i specjalizacje medyczne*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 8696,5 tys. zł (o 20,3%) od planowanych, co było niezależne od dysponenta i wynikało głównie z niższych niż zakładano wydatków na realizację przez Samorząd Województwa Podkarpackiego zadania polegającego na finansowaniu staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków,
 - w rozdziale 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 59,7 tys. zł (o 24,9%) od planowanych, co wynikało z niższych niż planowano kosztów realizacji przez jst zadań,
 - w rozdziale 85508 *Rodziny zastępcze*, gdzie wydatki wykonano w kwocie niższej o 11,5 tys. zł (o 44,6%) od planowanych, co było związane z ze zwrotem przez jst części niewykorzystanej dotacji,
 - w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 1131,6 tys. zł (o 82,8%) od planowanych, co było spowodowane niedopełnieniem przez beneficjentów Programu MALUCH+ obowiązku złożenia kompletu dokumentacji do zawarcia umowy na realizację zadania i w związku z tym przesunięciem płatności na 2024 r.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania wydatków w działach i rozdziałach, w części 85/18 budżetu państwa przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.4. do Informacji.

Plan wydatków, ustalony do kwot z ustawy budżetowej na 2023 r., zwiększono środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 21 230,8 tys. zł oraz z rezerw celowych tego budżetu o 650 494,7 tys. zł. Z rezerwy ogólnej wykorzystano 20 440,5 tys. zł (96,3% środków z tej rezerwy pozostających w budżecie części 85/18 po zmianach)²⁷, a z rezerw celowych 615 360,9 tys. zł (94,6%)²⁸. Niewykorzystanych środków nie przenoszono na wydatki niewygasające z końcem roku 2023.

W wyniku szczegółowego badania zwiększeń w wysokości 87 216,2 tys. zł (100% zwiększeń środkami z rezerwy ogólnej i 10,1% zwiększeń środkami z rezerw celowych) ustalono, że wnioskowanie o środki z badanych rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a przyznane środki wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od dysponenta części – zaistniałych po zwiększeniu budżetu w części 85/18 – nie wykorzystano 790,3 tys. zł z rezerwy ogólnej (1,5% środków przyznanych z tej rezerwy) oraz 17 451,3 tys. zł (2,7% ogółu środków przyznanych z badanych rezerw celowych).

W 2023 r. Wojewoda wydała 73 decyzje, którymi zablokowała wydatki budżetowe w wysokości 57 910,6 tys. zł. Stanowiły one 2,4% wydatków planowanych. Zablokowane wydatki na dotacje dla jst wynosiły 35 322,5 tys. zł (1,5% dotacji planowanych dla jst). Przyczyną zablokowania wydatków w wysokości 393 tys. zł (0,7% łącznej kwoty blokad) były opóźnienia w realizacji zadań²⁹, a wydatków

²³ Afrykański pomór świń.

²⁴ Wysoce zjadliwa grypa ptaków.

²⁵ Wynikającego z wejścia w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy - Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r., poz. 497) - art. 37e i 37f ustawy Kodeks wyborczy.

²⁶ Kolizja głównego kolektora z kablami energetycznymi i konieczność przebudowy instalacji gazowej.

²⁷ W trakcie 2023 r. plan wydatków w części 85/18 zwiększono środkami z rezerwy ogólnej o 22 742,5 tys. zł. Następnie decyzjami MF kwota ta została zmniejszona o 1 511,7 tys. zł. Kwota 787,1 tys. zł została zablokowana decyzjami Wojewody.

²⁸ W trakcie 2023 r. plan wydatków w części 85/18 zwiększono środkami z rezerw celowych o 658 775 tys. zł. Następnie decyzjami MF kwota ta została zmniejszona o 8280,3 tys. zł. Kwota 18 497,7 tys. zł została zablokowana decyzjami Wojewody.

²⁹ Art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

w kwocie 57 517,6 tys. zł nadmiar posiadanych środków³⁰. Blokadami objęto 19 284,7 tys. zł środków z rezerw budżetu państwa (2,9% kwoty otrzymanej z rezerw budżetu państwa i pozostających w budżecie po zmianach), z czego 787 tys. zł z rezerwy ogólnej (3,7%) oraz 18 497,7 tys. zł z rezerw celowych (2,9%). Główną przyczyną zablokowania środków z rezerwy ogólnej były oszczędności na realizacji zadania pn. „Beatyfikacja Rodziny Ulmów wraz z wydarzeniami towarzyszącymi”, niewykorzystanie przez gminy wszystkich przyznanych środków na dofinansowanie prac remontowych mogił wojennych oraz oszczędności powstałe w wyniku udzielenia zamówień publicznych.

Zablokowane środki z rezerw celowych przeznaczone były głównie na:

- zorganizowanie bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych (zablokowano 5457,8 tys. zł z uwagi na niższe niż planowano koszty realizacji zadania),
- finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów (zablokowano 6208,8 tys. zł z uwagi na nadwyżkę środków ustaloną na podstawie informacji jst.),
- dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej (zablokowano łącznie 2418,7 tys. zł³¹ z uwagi na niższe niż planowano potrzeby w tym zakresie ustalane na podstawie potrzeb zgłaszanych przez domy pomocy społecznej i analizy planów finansowych jst.).

Blokad dokonywano niezwłocznie po uzyskaniu informacji je uzasadniających i równocześnie wprowadzono do systemu TREZOR.

W 2023 r. w części 85/18 nie wystąpiły przypadki zablokowania środków decyzjami Prezesa Rady Ministrów i Ministra Finansów.

Największą grupę wydatków³² wykonanych w 2023 r. stanowiły dotacje (74,2% ogółu wydatków). Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 17,9% łącznej kwoty wydatków, wydatki majątkowe – 7,8%, świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%. Wydatki w grupach realizowano zgodnie z planem finansowym.

Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje budżetowe w 2023 r. wynosiły 2 207 798,6 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach. Były niższe o 1 082 144,1 tys. zł (32,9%) od takich wydatków poniesionych w 2022 r., co wynikało głównie ze zmiany w trakcie 2022 r. podmiotu realizującego wypłaty świadczeń wychowawczych³³. Wydatki na poszczególne rodzaje dotacji wynosiły:

- celowe – 2 200 328,6 tys. zł (98,2% planu),
- dla gmin uzdrowiskowych – 3007,7 tys. zł (100% planu),
- podmiotowe – 2754,1 tys. zł (100% planu),
- na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 922,8 tys. zł (87,1% planu),
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 785,4 tys. zł (100% planu).

Dotacje celowe dla jst wynosiły 2 186 410,7 tys. zł (98,5% planu). Z kwoty tej dla gmin wydano 1 655 833 tys. zł (98,4% planu), powiatów – 378 594,8 tys. zł (98,8% planu), samorządu województwa – 110 481,5 tys. zł (91,6% planu) oraz na dotacje celowe, w ramach programów realizowanych przez jst z udziałem środków europejskich – 41 501,4 tys. zł (98,6% planu).

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych wynosiły 941,9 tys. zł (100% planu), fundacji i stowarzyszeń – 3385,6 tys. zł (99,6% planu), pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 8786,2 tys. zł (99,9% planu), a w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, realizowanych przez inne podmioty niż jst – 804,2 tys. zł (58,5% planu).

Dotacje celowe na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami wynosiły 1 789 426 tys. zł (98,5% planu), na zadania bieżące realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 4554,2 tys. zł (71,4% planu), na realizację

³⁰ Art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

³¹ 678 tys. zł pozycja 72 i 1 740,7 tys. zł pozycja 49.

³² Grupy wydatków określone 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 2022 r. poz. 513). W grupie dotacji, świadczeń na rzecz osób, wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz wydatków majątkowych uwzględniono – odpowiednio – wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

³³ Zgodnie z ustawą z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1981) wypłaty świadczeń wychowawczych (w ramach rządowego programu „Rodzina 500+”) od czerwca 2022 r., tj. od nowego okresu świadczeniowego przejął Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS).

własnych zadań bieżących jst – 350 929,1 tys. zł (97,1% planu) i na realizację zadań ze środków europejskich 41 501,4 (98,6% planu). Środki dotacji wydatkowano zgodnie z planem³⁴.

W istotnie niższych³⁵ kwotach od planowanych zrealizowano wydatki na dotacje w czterech rozdziałach:

- 60004 *Lokalny transport zbiorowy*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 5457,8 tys. zł (o 99,2%) od planowanych, co wynikało z niższego niż planowano na podstawie zgłoszeń jst zapotrzebowania na środki przeznaczone na sfinansowanie organizacji bezpłatnych przewozów do i z lokalu wyborczego;
- 80146 – *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 1720,8 tys. zł (o 48,2%) od planowanych, co było związane z mniejszą niż zakładano liczbą doradców metodycznych, którym jst powierzyły realizację zadań;
- 85157 - *Staża i specjalizacje medyczne*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 8307,5 tys. zł (o 22%) od planowanych, co wynikało głównie z niższych niż zakładano na podstawie zapotrzebowań Samorząd Województwa Podkarpackiego wydatków na realizację zadania polegającego na finansowaniu staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów;
- 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 3731,7 tys. zł (o 22,4%) od planowanych, co wynikało z mniejszej niż zgłosiły jst liczby wniosków o pomoc materialną dla uczniów.

Dysponent części 85/18 przestrzegał, określonych w ustawie o *finansach publicznych*, terminów i obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji. Główne cele, na jakie Wojewoda przeznaczyła dotacje, to: finansowanie lub dofinansowanie zadań w obszarze wsparcia rodziny, finansowanie lub dofinansowanie świadczeń pomocy społecznej oraz świadczeń alimentacyjnych, zapewnienie działalności PSP, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, dopłaty dla przewoźników w celu rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ustawowych ulg przy sprzedaży biletów, pokrycie kosztów działalności bieżącej ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dofinansowanie kosztów utrzymania mieszkańców przebywających w domach pomocy społecznej i zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Szczegółowe badanie wydatków dysponenta części 85/18 przeprowadzono na próbie wydatków w kwocie 251 005,6 tys. zł, stanowiącej 10,8% zrealizowanych wydatków na dotacje (z majątkowymi).

Kontrolą objęto dotacje:

- dla samorządu województwa podkarpackiego³⁶ na zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych – 29 401,7 tys. zł,
- dla gmin³⁷ na sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 60 279,6 tys. zł,
- dla powiatów³⁸ na działalność domów pomocy społecznej – 74 675,3 tys. zł,
- dla jst³⁹ na sfinansowanie kosztów pobytu w Środowiskowych Domach Samopomocy – 69 807,9 tys. zł,
- dla jst⁴⁰ na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi – 16 841,1 tys. zł.

W wyniku badania próby wydatków na dotacje ustalono, że przestrzegano reguł dotyczących wysokości dofinansowania własnych zadań bieżących i inwestycyjnych jst, w umowach o dofinansowanie zadań zawarto postanowienia dotyczące obowiązku zwrotu dotacji w przypadku obniżenia kosztów realizacji zadania, prawidłowo została określona wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji, przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie, dotacje przekazywane były na podstawie sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, w terminach i wysokościach umożliwiających realizację zadań.

Dysponent weryfikował efekty i stopień realizacji celu na podstawie przeprowadzonych kontroli i dokumentów przedstawionych przez beneficjentów. W przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości, beneficjenci wzywani byli do skorygowania dokumentów rozliczeniowych lub zwrotu nadmiernie pobranej dotacji. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym

³⁴ W działach wykonano je w wysokościach od 79,9% do 100% planu, a w rozdziałach – od 0,8% do 100% planu.

³⁵ Gdy rozbieżności wynosiły co najmniej 20% i były istotne kwotowo.

³⁶ Dział 851 rozdział 85157.

³⁷ Dział 010 rozdział 01095 – dla wszystkich 160 gmin.

³⁸ Dział 852 rozdział 85202 – dla 23 powiatów.

³⁹ Dział 852 rozdział 85203 – dla 58 jst.

⁴⁰ Dział 600 rozdział 60078 – dla ośmiu jst na realizację 15 zadań.

i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*, z uwzględnieniem art. 15zj *ustawy o Covid-19*⁴¹.

W wyniku kontroli wykorzystanie przez Marszałka Województwa Podkarpackiego w 2023 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego ustalono, że Marszałek zlecił podmiotom niewymienionym w art. 15i ust. 3 *ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry* przeprowadzenie dla lekarzy oraz lekarzy dentystrów szkoleń z zakresu medycyny ratunkowej. Łączna kwota wydana z naruszeniem ww. przepisu na szkolenia wyniosła 60,8 tys. zł. Urząd Marszałkowski naliczył koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystrów niezgodnie z art. 15i ust. 1 tej ustawy, co skutkowało ich zawyżeniem o 31 tys. zł. Skutki tych nieprawidłowości stanowiły 0,3% kwoty wykorzystanej dotacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 3573,8 tys. zł (99,6% planu oraz 112,5% wydatków wykonanych w 2022 r.). W ramach tej grupy, największe wydatki poniesiono na stypendia dla uczniów (1015 tys. zł).

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w wysokości 530 967,7 tys. zł (95,5% planu po zmianach oraz 125,7% wydatków zrealizowanych w 2022 r.). W ramach tej grupy ekonomicznej, wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 345 898,5 tys. zł (99,6% planu oraz 120,4% wydatków na wynagrodzenia poniesionych w 2022 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto⁴² wynosiło 9510 zł (118,4% przeciętnego wynagrodzenia w 2022 r.). Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia wynikało z ustawego wzrostu wynagrodzeń i zwiększenia zatrudnienia⁴³.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/18, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 3031 osób i w porównaniu do 2022 było wyższe o 73 osoby. Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń zwiększyło się o cztery, członków korpusu służby cywilnej o 68 oraz żołnierzy i funkcjonariuszy o jeden. Główną przyczyną wzrostu było zatrudnienie dodatkowych pracowników w związku ze zwiększeniem ilości zadań i koniecznością poprawy jakości ich realizacji w zakresie: zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, działań związanych z eksportem produktów pochodzenia zwierzęcego, usprawnienia kontroli granicznej artykułów rolno-spożywczych, nadzoru farmaceutycznego, nadzoru konserwatora zabytków, transportu drogowego oraz zadań realizowanych przez PUW. Największy wzrost zatrudnienia wystąpił w rozdziałach: 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii (o 49 osób), 75011 – Urzędy Wojewódzkie (o 10) i 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego (o 5).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/18 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.5. do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/18 wynosiły 231 396,5 tys. zł (91,4% planu)⁴⁴. Były wyższe o 108 449,3 tys. zł (o 98,1%) od wydatków majątkowych poniesionych w 2022 r. Główną przyczyną była realizacja większej liczby inwestycji i zakupów inwestycyjnych niezbędnych do prawidłowego wykonywania ustawowych zadań, wzrost kosztów ich realizacji związany ze wzrostem cen towarów i usług oraz dofinansowanie środkami z rezerw budżetu państwa większej liczby zadań realizowanych przez jst.

Zobowiązania

Według stanu na koniec 2023 r., zobowiązania w części 85/18 wynosiły 43 716,7 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Były wyższe o 17 347,2 tys. zł (o 39,7%) od zobowiązań na koniec 2022 r. Wynikały one głównie z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (24 388,9 tys. zł – 55,8% zobowiązań ogółem), pochodnych od wynagrodzeń (4586,7 tys. zł – 10,5%), wydatków inwestycyjnych (11 603,2 tys. zł – 26,5%), zakupu energii (1232,6 tys. zł – 2,8%), zakupu usług (1056,4 tys. zł – 2,4%). W 2023 r. w części 85/18 poniesiono wydatki w wysokości 131,7 tys. zł z tytułu odsetek. Odsetki zostały zasądzone od Skarbu Państwa wyrokami sądowymi.

⁴¹ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 340).

⁴² Na jednego pełnozatrudnionego

⁴³ W wyniku decyzji zwiększających plan środkami z rezerw celowych budżetu państwa, plan wydatków na wynagrodzenia osobowe zwiększono o 19 964,9 tys. zł. Decyzjami MF plan wynagrodzeń zmniejszono o 146 tys. zł.

⁴⁴ W tym wydatki na dotacje majątkowe.

Realizacja wydatków w części 85/18 objęta była działaniami nadzorczymi i kontrolnymi dysponenta, o których mowa w art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*. Działania te polegały głównie na dokonywaniu ocen zgłaszanych zapotrzebowań na środki finansowe, ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji, analiz wykonania wydatków w okresach kwartalnych, a także na przeprowadzaniu kontroli podległych i nadzorowanych jednostek, obejmujących tematykę wydatkowania środków publicznych. Monitoringowi podlegała również realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym. Tematyka 210 kontroli, przeprowadzonych w 2023 r. przez pracowników PUW obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

Nie dokonywano wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

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

W 2023 r. wydatki PUW wyniosły 121 683,7 tys. zł (97,8% planu po zmianach oraz 125,2% wydatków poniesionych w 2022 r.) i były wyższe o 24 488,9 tys. zł (o 25,2%) od wydatków w roku poprzednim, na co największy wpływ miał wzrost wydatków na wynagrodzenia. Wydatki realizowane były przez PUW zgodnie z planem finansowym po zmianach. Wykonanie w kwotach istotnie niższych niż przewidywano dotyczyło jedynie wydatków na zadania obronne, kwalifikacje wojskowe, zarządzanie kryzysowe i zadania związane z polityką społeczną⁴⁵.

W 2023 r. plan wydatków PUW został zwiększony środkami z rezerw w łącznej wysokości 13 231,4 tys. zł, w tym z rezerw celowych o 8231,2 tys. zł i z rezerwy ogólnej o 5000 tys. zł. Środki z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane w kwocie 4362,2 tys. zł (87,2%), zgodnie z przeznaczeniem na organizację wydarzenia pn. „Beatyfikacja Rodziny Ulmów wraz z wydarzeniami towarzyszącymi”⁴⁶. Głównymi przyczynami niewykorzystania wszystkich środków z rezerwy ogólnej były oszczędności powstałe w wyniku realizacji zadania. Z rezerwy celowej wykorzystano środki w kwocie 7196,4 tys. zł, co stanowiło 87,4% przyznaných środków. Kontrola zwiększeń z pozycji 8, 44, 56 i 68 rezerw celowych⁴⁷ w łącznej wysokości 4990,5 tys. zł (60,6% ogółu) wykazała, że wnioski Wojewody o zwiększenie planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od Urzędu, które zaistniały po zwiększeniu planu wydatków nie wykorzystano 955,6 tys. zł środków z tych rezerw⁴⁸.

W stosunku do 2022 r. nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze wydatków PUW według grup ekonomicznych. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 97,2% wydatków ogółem

⁴⁵ W poszczególnych działach i rozdziałach wydatki PUW wykonano w wysokościach większych niż 90% planowanych. Wyjątek stanowiły wydatki:

- w dziale 750 *Administracja państwowa* rozdział 75095 *Pozostała działalność*, które wykonano w wysokości 4362,2 tys. zł (87,2% planu) niewykorzystana kwota wynosiła 637,8 tys. zł,
- w dziale 752 *Obrona narodowa* rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne* – wydatki wykonano w wysokości 8 tys. zł (24,1% planu) niewykorzystana kwota wynosiła 25 tys. zł,
- w dziale 752 *Obrona narodowa* rozdział 75224 *Kwalifikacje wojskowe* – wydatki wykonano w wysokości 41,6 tys. zł (51,3% planu) niewykorzystana kwota wynosiła 39,4 tys. zł
- w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* rozdział 75421 *Zarządzanie kryzysowe* – wydatki wykonano w wysokości 1093,3 tys. zł (72,2% planu) niewykorzystana kwota wynosiła 421,7 tys. zł,
- w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* rozdział 85321 *Wojewódzkie zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności* – wydatki wykonano w wysokości 1040,5 tys. zł (63,7% planu) niewykorzystana kwota wynosiła 592,7 tys. zł).

⁴⁶ Zgodnie z zarządzeniem nr 53 Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 marca 2023 r. w sprawie przyznania Wojewodzie Podkarpackiemu, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na sfinansowanie organizacji wydarzenia pn. „Beatyfikacja Rodziny Ulmów wraz z wydarzeniami towarzyszącymi”.

⁴⁷ Pięć decyzji zwiększających plan finansowy PUW z rezerw: pozycja 8 – rezerwa na finansowanie projektów współfinansowanych z udziałem środków UE – przeznaczona na realizację projektu pn. „Zwiększenie standardu obsługi cudzoziemców w województwie podkarpackim w realiach działań wojennych na Ukrainie”, pozycja 44 – rezerwa na dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych – przeznaczona na sfinansowanie od 1 stycznia 2023 r. regulacji wynagrodzeń, pozycja 56 – rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania – przeznaczona na koszty obsługi zadań wynikających z realizacji ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o *świadczeniach wspierających* (Dz. U. poz. 1429), pozycja 68 – rezerwa na zadania w obszarze zdrowia – przeznaczona na finansowanie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji, w związku z art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o *zawodach lekarza i lekarza dentystry* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1516, ze zm.).

⁴⁸ Nie wykorzystano wszystkich środków przeznaczonych na:

- sfinansowanie kosztów obsługi zadań wynikających z realizacji ustawy o *świadczeniach wspierających*, z powodu późnego rozpoczęcia obsługi zadania z przyczyn niezależnych od Urzędu,
- finansowanie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji, których wypłaty mogły zostać zaplanowane na podstawie prognozy a wypłaty odbywały się na podstawie dowodów księgowych potwierdzających poniesione koszty przez jednostki szkolące lekarzy.

(w 2022 r. – 97%), wydatki majątkowe – 2,7% (w 2022 r. – 2,8%) i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (w 2022 r. – 0,2%).

Zaplanowane w 2023 r. w budżecie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem finansowym. Wynosiły one 177,1 tys. zł (94,7% planu) i były wyższe o 14,4 tys. zł (o 8,8%) od poniesionych w 2022 r. Ze środków tych sfinansowano wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym głównie dofinansowanie zakupu okularów oraz świadczenia wynikające z BHP.

Wydatki bieżące Urzędu wyniosły 118 236,4 tys. zł (97,8% planu). Były wyższe o 23 933,1 tys. zł (25,4%) od takich wydatków poniesionych w 2022 r. Spowodowane to było głównie pozyskaniem dodatkowych środków z rezerw na: sfinansowanie regulacji wynagrodzeń pracowników P UW, organizację wydarzenia pn. „Beatyfikacja Rodziny Ulmów wraz z wydarzeniami towarzyszącymi”, realizację projektu w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020 (FAMI) oraz „Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027” i programu „MALUCH+”. Wzrost wydatków wynikał również z przyjęcia do realizacji nowego zadania związanego z wydawaniem przez Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności oraz realizacją większej liczby zadań w zakresie wydatków majątkowych.

W ramach tej grupy, wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 74 856,2 tys. zł i stanowiły 63,3% wydatków bieżących. Wydatki te były wyższe o 12 721,5 tys. zł (20,5%) od poniesionych w 2022 r., na co główny wpływ miał ustawowy wzrost wynagrodzeń oraz zatrudnienie dodatkowych pracowników w związku z realizacją nowych zadań. Przeciętna liczba zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiła 781,37 i w porównaniu do 2022 r. była wyższa o 13,51. Powodem było zatrudnienie nowych pracowników do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniu wspierającym⁴⁹, do obsługi projektów finansowanych ze środków UE⁵⁰ i w ramach wzmocnienia etatowego Urzędu⁵¹. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto, przypadające na jednego pełnozatrudnionego, wynosiło 7983,4 zł i było wyższe o 1240,1 zł (o 18,4%) od takiego wynagrodzenia w 2022 r.

Wydatki majątkowe Urzędu⁵² w 2023 r. wyniosły 3270 tys. zł (98% planu). Były wyższe o 541,2 tys. zł (o 19,8%) od poniesionych w 2022 r. Wykonano je w kwotach określonych w planie finansowym⁵³. Ze środków tych sfinansowano m.in. rozbudowę budynku archiwum zakładowego, zakupy na potrzeby zarządzania kryzysowego (syreny alarmowe, namioty pneumatyczne, samochód typu SUV, agregat prądotwórczy) oraz samochód osobowy z napędem 4x4 na potrzeby dyspozytorni medycznej, rozbudowano centralę telefoniczną w Rzeszowie i zakupiono nową centralę do Delegatury P UW w Tarnobrzegu oraz serwer, centrum wydruków A3, oprogramowania i licencje.

Plan wydatków majątkowych ustalony do kwot z ustawy budżetowej (2300 tys. zł) został w trakcie roku budżetowego zwiększony do 3336,2 tys. zł, na co główny wpływ miało zwiększenie kosztów realizacji zaplanowanych wcześniej zadań. Ponadto zrezygnowano z jednego planowanego pierwotnie zadania na kwotę 497 tys. zł, a do planu wprowadzono pięć nowych zadań na kwotę 572 tys. zł. Zmiany te były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb P UW lub okoliczności niezależnych od Urzędu. Wszystkie zadania ujęte w planie po zmianach zostały zrealizowane.

Według stanu na koniec 2023 r. zobowiązania Urzędu⁵⁴ wyniosły 6897,8 tys. zł i były w całości zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz godzin nadliczbowych⁵⁵ za grudzień 2023 r. wraz z pochodnymi – 6216,1 tys. zł (90,2% zobowiązań ogółem), dostaw energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody oraz mediów⁵⁶ – 501 tys. zł (7,3%) i dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji i staży medycznych – 180,7 tys. zł (2,5%). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową.

⁴⁹ Ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym (Dz. U. poz. 1429) – w związku z realizacją tego zadania wyodrębniono w strukturze P UW Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności i zatrudniono 14 osób (średniorocznie 1,5 etatu) pracowników do jego obsługi.

⁵⁰ Programów ze środków FERS - program MALUCH+ i projektu „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej” oraz projektów realizowanych w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (wzrost o 6,25 etatu).

⁵¹ W obszarach: rejestracja wniosków i wydawanie dokumentów paszportowych, budownictwo, obsługa administracyjna i finansowa Dyspozytorni Medycznej.

⁵² Dysponenta III stopnia.

⁵³ W działach i rozdziałach wydatki majątkowe P UW wykonano w wysokościach nie mniejszych niż 92% planu. Środki w kwocie 58,7 tys. zł zostały zablokowane decyzją Wojewody.

⁵⁴ Dysponenta III stopnia.

⁵⁵ Kierowców, pracowników Państwowej Straży Łowieckiej, operatorów numeru alarmowego CPR, dyspozytorów medycznych oraz służby informacyjnej wojewody.

⁵⁶ Zafakturowane w styczniu 2024 r., a dotyczące 2023 r.

W 2023 r. Urząd⁵⁷ nie poniósł wydatków z tytułu odsetek. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

Szczegółowym badaniem objęto bieżące i majątkowe wydatki PUW w łącznej kwocie 6628,1 tys. zł. Stanowiły one 5,4% ogółu wydatków Urzędu oraz 22,4% wydatków pozapłaćcowych. Do badania wylosowano 42 zapisy księgowo⁵⁸.

Realizacja zbadanych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Dokonywano ich zgodnie z planem finansowym. Były one celowe dla prawidłowej realizacji zadań przez Urząd, jego bezpiecznego funkcjonowania, utrzymania właściwego stanu technicznego i sanitarnego obiektów Urzędu, a także dla realizacji zadań Wojewody wynikających z art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 o zawodach lekarza i lekarza dentystry⁵⁹ oraz w zakresie zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i orzekania o niepełnosprawności.

Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia publiczne udzielone w 2023 r.: jedno – do którego stosowano przepisy ustawy z 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶⁰ – oraz dwa zamówienia, dla których nie miały zastosowania przepisy tej ustawy. Przedmiotem zamówienia udzielonego na podstawie art. 132 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (w trybie przetargu nieograniczonego) były usługi sprzątnięcia budynków PUW oraz delegatur w Krośnie, Tarnobrzegu i Przemyślu. Ustalona wartość zamówienia wynosiła 5 700 054,71 zł (netto), a wartość podpisanej umowy i realizacja zamówienia – 3 630 184,39 zł (netto). W 2023 r., w związku z realizacją umowy, wydatkowano 262 906,11 zł (brutto).

Badaniem zamówień, do których nie stosowano ustawy *Prawo zamówień publicznych*, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 (o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł), objęto dwa zamówienia⁶¹:

- zakup usług wsparcia technicznego dla urządzenia JUNIPER dla PUW w Rzeszowie – ustalona wartość zamówienia wynosiła 85 177 zł (netto); wartość umowy netto 72 317,07 zł; (brutto 88 950 zł),
- dostawa 12 000 litrów benzyny bezołowiowej Pb 95 w temperaturze rzeczywistej dla PUW w Rzeszowie – ustalona wartość zamówienia 65 040,65 zł (netto), wartość umowy wynosiła netto 58 692 zł, brutto 72 191,16 zł.

W wyniku badania zamówień nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: przygotowania i przeprowadzenia postępowań, udzielenia zamówień, wyboru trybu jak i niezastosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Analiza rejestru dostaw, usług i robót budowlanych w PUW w Rzeszowie nie wykazała niedozwolonego podziału zamówień na części. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione z tego tytułu wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań PUW.

W wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/18 w 2022 r., Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej poprzez dostosowanie zamawianych taryf i mocy do potrzeb Urzędu, który został zrealizowany.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 r., wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/18, zrealizowano w kwocie 46 210,2 tys. zł (89,6% planu). Wydatki te były wyższe o 40 810,5 tys. zł (tj. o 755,8%) od takich wydatków poniesionych w 2022 r.

W ustawie budżetowej zaplanowano je w wysokości 9516 tys. zł, na realizację projektów z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 oraz z Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027. W trakcie roku budżetowego plan ten zwiększono środkami z pozycji 98 i 99 rezerw budżetu środków europejskich o 42 086,1 tys. zł, w tym na realizację projektów z ww. programów i dodatkowo

⁵⁷ Dysponent III stopnia.

⁵⁸ Losowania dokonano metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, ze zbioru zapisów na koncie 1300 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących pozapłaćcowych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, nie mniejszych niż 1000 zł. Losowania dokonano ze zbioru 2772 zapisów o łącznej wartości 29 578,6 tys. zł.

⁵⁹ (Dz. U. z 2023 r., poz. 1516, ze zm.).

⁶⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 tekst jednolity ze zm.

⁶¹ Postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującym w PUW zarządzeniem nr 24/21 Wojewody Podkarpackiego z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie zasad zamówień publicznych o wartości szacunkowej niższej niż 130 tys. zł netto.

z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego 2014-2020 i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Badanie trzech ostatnich decyzji zwiększających plan wydatków budżetu środków europejskich na 2023 r. w łącznej kwocie 9485 tys. zł (22,5% ogółu środków z rezerwy) wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerwy celowej wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

Nie wydatkowano środków w łącznej wysokości 5391,9 tys. zł, głównie na realizację programu MALUCH+ 2022-2029 finansowanego z programu FERS. Przyczyną było niedopełnienie wszystkich formalności związanych z wykonaniem postanowień umów przez podmioty realizujące zadania w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki. Niewykorzystane środki, w tym z rezerw celowych w kwocie 3324,9 tys. zł zostały zablokowane decyzjami Wojewody.

W 2023 r. wydatki budżetu środków europejskich PUW⁶² wyniosły 142,8 tys. zł (97% planu). Poniesiono je na realizację projektu z programu FERS.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych (za 2023 r.) łącznych sprawozdań dysponenta części 85/18:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kontrolą objęto także sprawozdania dysponentów III stopnia, do sporządzenia których (spośród ww. sprawozdań) obowiązany był PUW i KW PSP: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N (z wyłączeniem KW PSP), Rb-Z.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sporządzono je terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

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

⁶² Dysponenta III stopnia.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrole przeprowadzono w okresie od 9 stycznia 2024 r. do 8 kwietnia 2024 r. Kontrolą objęto:

- Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie;
- Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie;
- Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego.

Wystąpienie pokontrolne zostało doręczone Wojewodzie Podkarpackiemu w dniu 17 kwietnia 2024 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości nie sformułowano uwag i wniosków. Wojewoda nie wniosła zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało doręczone Komendantowi Wojewódzkiemu Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie w dniu 28 marca 2024 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości nie sformułowano uwag i wniosków. Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej nie wniosł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Marszałkowi Województwa Podkarpackiego wystąpienie pokontrolne zostało doręczone w dniu 27 marca 2024 r. W wyniku kontroli wykorzystanie przez Marszałka Województwa Podkarpackiego w 2023 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego poza nieprawidłowościami opisanymi w części *Wydatki budżetu państwa – Wydatki na dotacje* niniejszej informacji, ustalono również, że Marszałek nie pobrał dochodów własnych w związku z realizacją tego zadania w wysokości 6,8 tys. zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wystąpieniu pokontrolnym sformułowano trzy wnioski dotyczące:

- skorygowania sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy w 2023 r. poprzez pomniejszenie środków wykorzystanych na szkolenia stażystów o kwotę 60,8 tys. zł oraz kosztów obsługi tego zadania o kwotę 31 tys. zł oraz zwrot tych kwot Wojewodzie;
- pobierania na rzecz dochodów Samorządu 5% z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
- ujmowanie dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, według klasyfikacji budżetowej oraz wykazywanie ich w odpowiednim sprawozdaniu budżetowym.

W dniu 17 kwietnia 2024 r. Marszałek Województwa Podkarpackiego wniosł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 23 maja 2024 r. Zespół Orzekający oddalił zastrzeżenia Marszałka Województwa Podkarpackiego do wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie Wojewoda Podkarpacki	Teresa Kubas-Hul	P	Delegatura w Rzeszowie
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie	Tomasz Baran	P	Delegatura w Rzeszowie
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego	Władysław Ortyl	P	Delegatura w Rzeszowie

* Użyty skrót oznacza: P - ocena pozytywna, O - w formie opisowej, N - negatywna

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria⁶³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku⁶⁴.

Dochody (D) ⁶⁵ :	107 224,5 tys. zł,
Wydatki (W) ⁶⁶ :	2 973 782 810,2 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 080 961,1 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	Wd = 0,0348
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	Wd = 0,9652
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna – 5 punktów
Nieprawidłowości w wydatkach:	91,8 tys. zł
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna – 5 punktów
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁶⁷ :	Od x Wd + Ow x Ww
$\text{ŁO} = 5 \times 0,0348 + 5 \times 0,9652 = 0,174 + 4,826 =$	5

OPINIA O SPRAWOZDANIACH:POZYTYWNA

OCENA OGÓLNA:POZYTYWNA

Nieprawidłowości w wydatkach w kwocie 91,8 tys. zł dotyczyły wykorzystania przez Marszałka Województwa Podkarpackiego w 2023 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. Marszałek zlecił podmiotom niewymienionym w art. 15i ust. 3 ustawy *o zawodach lekarza i lekarza dentysty* przeprowadzenie dla lekarzy oraz lekarzy dentystów szkoleń z zakresu medycyny ratunkowej oraz naliczył koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów niezgodnie z art. 15i ust. 1 tej ustawy.

⁶³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁶⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁶⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie			
		w tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem część 85/18 woj. podkarpackie, w tym	107 291,5	91 324,0	107 224,4	99,9	117,4	
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	8725,1	7869,0	7372,4	84,5	93,7	
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	2,6	0,0	0,2	x	x	
1.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,6	0,0	0,0	x	x	
1.1.2.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	x	x	
1.2.	01008 - Melioracje wodne	6,1	0,0	0,0	x	x	
1.2.1.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	6,1	0,0	0,0	x	x	
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1042,3	440,0	154,3	14,8	35,1	
1.3.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	53,6	20,0	33,1	61,8	165,5	
1.3.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	41,7	40,0	78,6	188,5	196,5	
1.3.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	933,0	380,0	29,8	3,2	7,8	
1.3.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,6	0,0	0,0	x	x	
1.3.5.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8,4	0,0	12,8	152,4	x	
1.4.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	770,9	603,0	694,5	90,1	115,2	
1.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	18,4	9,0	38,8	210,9	431,1	
1.4.2.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	5,6	2,0	3,2	57,1	160,0	
1.4.3.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	31,4	31,0	8,3	26,4	26,8	
1.4.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	690,5	554,0	596,1	86,3	107,6	
1.4.5.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	21,4	0,0	41,5	193,9	x	
1.4.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,6	7,0	6,6	183,3	94,3	
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	319,4	300,0	329,8	103,3	109,9	
1.5.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,4	0,0	0,5	20,8	x	
1.5.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	0,3	50,0	x	
1.5.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	9,6	5,0	22,1	230,2	442,0	
1.5.4.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	16,4	16,0	20,4	124,4	127,5	
1.5.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	273,9	270,0	260,7	95,2	96,6	
1.5.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,0	x	x	
1.5.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,1	x	x	
1.5.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,4	0,0	1,4	100,0	x	
1.5.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,7	3,0	5,5	148,6	183,3	
1.5.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,2	0,0	5,4	128,6	x	
1.5.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,8	6,0	13,4	197,1	223,3	
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	6577,9	6523,0	6164,8	93,7	94,5	
1.6.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7,7	0,0	20,0	259,7	x	

1.6.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60,7	0,0	33,2	54,7	x
1.6.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,6	300,0	x
1.6.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1072,6	883,0	1266,6	118,1	143,4
1.6.5.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17,6	17,0	17,9	101,7	105,3
1.6.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	5369,8	5623,0	4793,5	89,3	85,2
1.6.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	18,0	0,0	26,5	147,2	x
1.6.8.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,5	0,0	0,1	20,0	x
1.6.9.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	2,3	2 300,0	x
1.6.10.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	27,2	0,0	0,0	x	x
1.6.11.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,2	0,0	2,6	118,2	x
1.6.12.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,3	0,0	1,5	115,4	x
1.7.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,2	0,0	0,0	x	x
1.7.1.	§ 2918 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
1.7.2.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
1.8.	01095 - Pozostała działalność	5,7	3,0	28,8	505,3	960,0
1.8.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	x	x
1.8.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,6	3,0	0,0	x	x
1.8.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,9	0,0	28,1	1478,9	x
1.8.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,6	600,0	x
1.8.5.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	x	x
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	1,4	x	x
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	1,4	x	x
2.1.1.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	1,3	x	x
2.1.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,1	x	x
3.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	41,4	42,0	51,1	123,4	121,7
3.1.	10095 - Pozostała działalność	41,4	42,0	51,1	123,4	121,7
3.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	41,4	42,0	51,1	123,4	121,7
4.	500 - Handel	402,4	150,0	352,0	87,5	234,7
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	402,4	150,0	352,0	87,5	234,7
4.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	375,6	145,0	341,6	90,9	235,6
4.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,5	0,0	0,3	60,0	x
4.1.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	5,7	5,0	9,3	163,2	186,0
4.1.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	15,1	0,0	0,0	x	x
4.1.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,3	0,0	0,8	18,6	x
4.1.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,2	0,0	0,0	x	x
5.	600 - Transport i łączność	1271,0	1329,0	2554,3	201,0	192,2
5.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	857,6	x	x
5.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	857,6	x	x
5.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	13,5	0,0	8,8	65,2	x
5.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13,5	0,0	8,8	65,2	x
5.3.	60031 - Przejścia graniczne	1073,1	1165,0	1533,7	142,9	131,6
5.3.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,0	x	x

5.3.2.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	795,2	887,0	1 185,1	149,0	133,6
5.3.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	271,7	276,0	318,3	117,2	115,3
5.3.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,2	1,0	17,9	1491,7	1790,0
5.3.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	4,2	525,0	x
5.3.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	0,0	3,9	x	x
5.3.7.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,5	0,0	1,3	52,0	x
5.3.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,5	1,0	3,0	200,0	300,0
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	32,8	4,0	10,5	32,0	262,5
5.4.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5,8	4,0	5,8	100,0	145,0
5.4.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16,0	0,0	0,0	x	x
5.4.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,0	0,0	4,7	78,3	x
5.4.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	7,8	0,0	0,0	x	x
5.4.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	- 2,8	0,0	0,0	x	x
5.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7,1	0,0	0,0	x	x
5.5.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7,1	0,0	0,0	x	x
5.6.	60095 - Pozostała działalność	144,5	160,0	143,7	99,4	89,8
5.6.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,9	0,0	1,4	155,6	x
5.6.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	143,6	160,0	142,3	99,1	88,9
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	46 548,8	38 246,0	44 326,3	95,2	115,9
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	46 548,8	38 246,0	44 326,3	95,2	115,9
6.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2,4	3,0	2,4	100,0	80,0
6.1.2.	§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1,9	0,0	2,9	152,6	x
6.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	1,2	150,0	x
6.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	249,2	0,0	886,3	355,7	x
6.1.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	46 262,4	38 243,0	43 392,7	93,8	113,5
6.1.6.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	32,1	0,0	40,8	127,1	x
7.	710 - Działalność usługowa	882,8	550,0	957,6	108,5	174,1
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	6,6	5,0	8,3	125,8	166,0
7.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6,6	5,0	8,3	125,8	166,0
7.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	1,4	x	x
7.2.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	1,4	x	x
7.3.	71015 - Nadzór budowlany	876,2	545,0	947,9	108,2	173,9
7.3.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	10,0	4,0	x	40,0
7.3.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	32,0	65,0	73,0	228,1	112,3
7.3.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,9	0,0	1,2	63,2	x
7.3.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	752,2	422,0	744,7	99,0	176,5
7.3.5.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	2,0	x	x
7.3.6.	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	9,2	8,0	12,0	130,4	150,0
7.3.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	1,0	0,0	x	x
7.3.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,3	100,0	x
7.3.9.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,3	0,0	31,2	10 400,0	x
7.3.10.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	68,4	39,0	78,8	115,2	202,1

7.3.11.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,9	0,0	0,7	5,9	x
8.	750 - Administracja publiczna	13 449,6	12 087,0	13 316,0	99,0	110,2
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	13 397,4	12 002,0	13 272,4	99,1	110,6
8.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	13,2	26,0	9,8	74,2	37,7
8.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,0	16,0	0,5	2,4	3,1
8.1.3.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	453,3	500,0	416,3	91,8	83,3
8.1.4.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,6	6,0	9,7	210,9	161,7
8.1.5.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,8	1,0	0,2	25,0	20,0
8.1.6.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	454,4	662,0	712,6	156,8	107,6
8.1.7.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2267,2	2634,0	3228,4	142,4	122,6
8.1.8.	§ 0830 - Wpływy z usług	1,1	2,0	2,8	254,5	140,0
8.1.9.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,6	4,0	7,9	171,7	197,5
8.1.10.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,2	40,0	x
8.1.11.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2,0	1,0	1,4	70,0	140,0
8.1.12.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,0	1,0	0,8	40,0	80,0
8.1.13.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	9837,7	8000,0	8457,5	86,0	105,7
8.1.14.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	28,8	5,0	24,3	84,4	486,0
8.1.15.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	17,2	5,0	17,0	98,8	340,0
8.1.16.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	34,8	20,0	13,0	37,4	65,0
8.1.17.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	192,4	119,0	315,8	164,1	265,4
8.1.18.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,5	0,0	0,0	x	x
8.1.19.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	60,3	0,0	54,2	89,9	x
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	52,2	85,0	43,6	83,5	51,3
8.1.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	44,8	60,0	32,3	72,1	53,8
8.1.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7,4	25,0	11,3	152,7	45,2
9.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	356,5	225,0	872,2	244,7	387,6
9.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	51,7	54,0	92,8	179,5	171,9
9.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	27,4	29,0	38,5	140,5	132,8
9.1.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	18,7	25,0	20,7	110,7	82,8
9.1.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	0,0	x	x
9.1.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,6	0,0	15,1	328,3	x
9.1.5.	§ 0959 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	18,5	x	x
9.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	292,8	171,0	770,0	263,0	450,3
9.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	400,5	x	x
9.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	292,2	171,0	345,5	118,2	202,0

9.2.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	24,0	4000,0	x
9.3.	75414 - Obrona cywilna	9,1	0,0	9,4	103,3	x
9.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	4,2	x	x
9.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	9,1	0,0	5,2	57,1	x
9.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1,7	0,0	0,0	x	x
9.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	0,0	x	x
9.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	1,2	0,0	0,0	x	x
9.5.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,2	0,0	0,0	x	x
10.	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,1	0,0	0,2	200,0	x
10.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,1	0,0	0,2	200,0	x
10.1.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,2	200,0	x
11.	758 - Różne rozliczenia	0,0	0,0	1,7	x	x
11.1.	75860 - Euroregiony	0,0	0,0	1,7	x	x
11.1.1.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,7	x	x
12.	801 - Oświata i wychowanie	111,6	13,0	48,6	43,5	373,8
12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	3,3	0,0	0,3	9,1	x
12.1.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,3	0,0	0,3	9,1	x
12.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13,2	0,0	6,8	51,5	x
12.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
12.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,2	0,0	2,8	25,0	x
12.2.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,9	0,0	4,0	210,5	x
12.3.	80104 - Przedszkola	68,8	0,0	25,7	37,4	x
12.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,5	83,3	x
12.3.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	68,2	0,0	23,0	33,7	x
12.3.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	2,2	x	x
12.4.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	10,6	0,0	0,0	x	x
12.4.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
12.4.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,1	0,0	0,0	x	x

12.4.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,4	0,0	0,0	x	x
12.5.	80115 - Technika	0,0	0,0	0,1	x	x
12.5.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	x	x
12.6.	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	0,1	x	x
12.6.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	x	x
12.7.	80120 - Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	1,7	x	x
12.7.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,7	x	x
12.8.	80136 - Kuratoria oświaty	4,3	4,0	5,6	130,2	140,0
12.8.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	4,3	4,0	5,5	127,9	137,5
12.8.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,1	x	x
12.9.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1,5	0,0	0,0	x	x
12.9.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,5	0,0	0,0	x	x
12.10.	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	0,5	0,0	0,0	x	x
12.10.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,0	x	x
12.11.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	8,3	0,0	0,1	1,2	x
12.11.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	8,3	0,0	0,1	1,2	x
12.12.	80195 - Pozostała działalność	1,1	9,0	8,2	745,5	91,1
12.12.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1,1	9,0	8,2	745,5	91,1
13.	851 - Ochrona zdrowia	6574,2	5408,0	7778,8	118,3	143,8
13.1.	85132- Inspekcja Sanitarna	6044,9	5219,0	6625,6	109,6	127,0
13.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	32,0	102,0	189,9	593,4	186,2
13.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,0	37,0	47,8	318,7	129,2
13.1.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,3	x	x
13.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	11,6	20,0	9,6	82,8	48,0
13.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	861,5	727,0	917,9	106,5	126,3
13.1.6.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6,8	7,0	6,8	100,0	97,1
13.1.7.	§ 0830 - Wpływy z usług	5037,2	4303,0	5291,5	105,0	123,0
13.1.8.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	27,2	1,0	16,0	58,8	1 600,0
13.1.9.	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,4	0,0	0,1	25,0	x
13.1.10.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,6	14,0	8,6	537,5	61,4
13.1.11.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	5,0	1,2	133,3	24,0
13.1.12.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	29,7	3,0	83,3	280,5	277,6
13.1.13.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	18,5	0,0	51,3	277,3	x
13.1.14.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,5	0,0	1,3	52,0	x
13.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	250,5	185,0	341,4	136,3	184,5
13.2.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58,2	60,0	23,7	40,7	39,5
13.2.2.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	113,3	60,0	137,6	121,4	229,3
13.2.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	x	x
13.2.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,1	x	x
13.2.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	76,1	65,0	179,9	236,4	276,8
13.2.6.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	0,1	4,2	x

13.2.7.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,4	0,0	0,0	x	x
13.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	254,5	0,0	0,0	x	x
13.3.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	54,3	0,0	0,0	x	x
13.3.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	200,2	0,0	0,0	x	x
13.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	24,3	0,0	685,1	2817,0	x
13.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	24,3	0,0	685,1	2817,0	x
13.5.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	126,7	x	x
13.5.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	126,5	x	x
13.5.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,1	x	x
13.5.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	x	x
13.6.	85195 - Pozostała działalność	0,0	4,0	0,0	x	x
13.6.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	4,0	0,0	x	x
14.	852 - Pomoc społeczna	1830,8	1000,0	2003,0	109,4	200,3
14.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	- 0,6	0,0	0,0	x	x
14.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	- 0,6	0,0	0,0	x	x
14.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	5,2	0,0	6,0	115,4	x
14.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,0	0,0	0,0	x	x
14.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3,8	0,0	2,0	52,6	x
14.2.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	4,0	1000,0	x
14.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	3,7	x	x
14.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,7	x	x
14.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	16,3	0,0	25,3	155,2	x
14.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,3	0,0	25,3	155,2	x
14.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	64,4	0,0	59,6	92,5	x
14.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,5	x	x
14.5.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	64,2	0,0	54,2	84,4	x
14.5.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	3,9	1950,0	x
14.6.	85216 - Zasiłki stałe	389,3	0,0	562,2	144,4	x
14.6.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	386,2	0,0	562,2	145,6	x
14.6.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,1	0,0	0,0	x	x

14.7.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	31,3	0,0	1,6	5,1	x
14.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
14.7.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,4	0,0	0,4	2,4	x
14.7.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	14,8	0,0	1,2	8,1	x
17.8.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1244,2	1000,0	1288,4	103,6	128,8
14.8.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,2	100,0	x
14.8.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1218,6	1000,0	1252,2	102,8	125,2
14.8.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	1,2	70,6	x
14.8.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	23,7	0,0	34,8	146,8	x
14.9.	85230 - Pomoc w zakresie żywienia	11,2	0,0	9,0	80,4	x
14.9.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,2	200,0	x
14.9.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,1	0,0	8,8	79,3	x
14.10.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,5	0,0	0,0	x	x
14.10.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,5	0,0	0,0	x	x
14.11.	85295 - Pozostała działalność	68,0	0,0	47,2	69,4	x
14.11.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,2	x	x
14.11.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,8	0,0	4,3	537,5	x
14.11.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	1,5	750,0	x
14.11.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	64,4	0,0	41,2	64,0	x
14.11.5.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,6	0,0	0,0	x	x
15.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	526,1	482,0	550,4	104,6	114,2
15.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	203,2	170,0	258,7	127,3	152,2
15.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	202,1	170,0	258,5	127,9	152,1
15.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,1	0,0	0,2	18,2	x
15.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	322,9	312,0	291,7	90,3	93,5
15.2.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	10,5	12,0	4,1	39,0	34,2
15.2.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	311,8	300,0	287,5	92,2	95,8

15.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,6	0,0	0,1	16,7	x
16.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	50,7	0,0	28,3	55,8	x
16.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	46,5	0,0	28,2	60,6	x
16.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,1	50,0	x
16.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,8	0,0	1,3	22,4	x
16.1.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	40,5	0,0	26,8	66,2	x
16.2.	85495 - Pozostała działalność	4,2	0,0	0,1	2,4	x
16.2.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,2	0,0	0,1	2,4	x
17.	855 - Rodzina	26 208,9	23 706,0	26 570,1	101,4	112,1
17.1.	85501 - Świadczenia wychowawcze	3467,2	1300,0	2343,0	67,6	180,2
17.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,7	233,3	x
17.1.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	434,4	300,0	453,6	104,4	151,2
17.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	0,0	x	x
17.1.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3031,6	1000,0	1888,7	62,3	188,9
17.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	22 711,1	22 400,0	24 206,1	106,6	108,1
17.2.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,8	0,0	1,2	150,0	x
17.2.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	395,2	400,0	408,8	103,4	102,2
17.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,1	0,0	3,7	90,2	x
17.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	18 761,5	18 000,0	20 011,3	106,7	111,2
17.2.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3549,5	4000,0	3781,1	106,5	94,5
17.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	10,2	6,0	14,7	144,1	245,0
17.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10,0	6,0	14,7	147,0	245,0
17.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	0,0	x	x
17.4.	85504 - Wspieranie rodziny	1,1	0,0	0,0	x	x
17.4.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	x	x
17.4.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	0,0	0,0	x	x
17.5.	85508 - Rodziny zastępcze	2,2	0,0	0,0	x	x
17.5.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,1	0,0	0,0	x	x
17.5.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa	1,1	0,0	0,0	x	x

	w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
17.6.	85513 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	13,9	0,0	6,3	45,3	x
17.6.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,9	0,0	6,3	52,9	x
17.6.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,0	0,0	0,0	x	x
17.7.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	3,2	0,0	0,0	x	x
17.7.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,2	0,0	0,0	x	x
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	260,9	167,0	301,2	115,4	180,4
18.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	232,4	167,0	291,7	125,5	174,7
18.1.1.	§ 0540 - Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	53,1	40,0	50,2	94,5	125,5
18.1.2.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,4	10,0	66,8	407,3	668,0
18.1.3.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	149,1	100,0	159,6	107,0	159,6
18.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	1,0	0,4	133,3	40,0
18.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,3	0,0	0,1	33,3	x
18.1.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		0,0	0,3	x	x
18.1.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2,5	2,0	5,6	224,0	280,0
18.1.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,6	3,0	1,6	100,0	53,3
18.1.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,6	1,0	0,0	x	x
18.1.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	8,5	10,0	7,1	83,5	71,0
18.2.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	28,5	0,0	9,5	33,3	x
18.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28,5	0,0	9,5	33,3	x
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	50,6	50,0	138,8	274,3	277,6
19.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,2	0,0	44,5	22 250,0	x
19.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,7	350,0	x
	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	2,2	x	x
19.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	28,7	x	x
19.1.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	12,9	x	x
19.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	50,4	50,0	94,3	187,1	188,6
19.2.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	50,2	50,0	57,4	114,3	114,8
19.2.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,2	0,0	0,2	100,0	x
19.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,3	x	x
19.2.4.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	20,9	x	x
19.2.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	15,5	x	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/18 - województwo podkarpackie, w tym:		3 832 453,6	2 390 491,0	3 062 383,0	2 973 736,6	77,6	124,4	97,1
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	188 539,4	215 031,0	298 146,4	260 303,1	138,1	121,1	87,3
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	42 452,5	84 925,0	84 925,8	69 542,8	163,8	81,9	81,9
1.1.1.	§ 2058 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	10 773,6	14 741,0	20 785,8	20 611,9	191,3	139,8	99,2
1.1.2.	§ 6258 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	16 113,3	39 221,0	33 176,2	23 566,5	146,3	60,1	71,0
1.2.	01009 - Spółki wodne	2675,4	681,0	2754,0	2754,0	102,9	404,4	100,0
1.3.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	14 127,2	33 187,0	32 221,6	12 591,3	89,1	37,9	39,1
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3641,8	4149,0	4493,7	4493,7	123,4	108,3	100,0
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 781,6	14 515,0	15 135,3	15 135,3	118,4	104,3	100,0
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 197,5	14 565,0	18 881,8	17 834,1	125,6	122,4	94,5
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	45 068,3	45 455,0	60 891,4	60 436,5	134,1	133,0	99,3
1.7.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilne	23 163,5	26 075,0	32 010,2	32 007,0	138,2	122,7	100,0
1.8.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8527,4	8810,0	8808,7	8694,4	102,0	98,7	98,7
1.9.	01044 - Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	1200,0	1200,0	x	x	100,0
1.10.	01095 - Pozostała działalność	45 067,7	8 744,0	68 834,1	67 621,0	150,0	773,3	98,2
2.	020 - Leśnictwo	129,1	142,0	148,1	148,1	114,7	104,3	100,0
2.1.	02095 - Pozostała działalność	129,1	142,0	148,1	148,1	114,7	104,3	100,0

3.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	3062,1	3363,0	394,9	3584,3	117,1	106,6	99,7
3.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	2578,1	2963,0	3194,9	3194,7	123,9	107,8	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	484,0	400,0	400,0	389,6	80,5	97,4	97,4
4.	400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,0	0,0	1356,0	1356,0	x	x	100,0
4.1.	40002 - Dostarczanie wody	0,0	0,0	1356,0	1356,0	x	x	100,0
5.	500 - Handel	5384,0	5641,0	671,6	6442,9	119,7	114,2	99,6
5.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	5384,0	5641,0	6471,6	6442,9	119,7	114,2	99,6
6.	600 - Transport i łączność	137 878,0	97 782,0	229 163,8	221 953,4	161,0	227,0	96,9
6.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	63 019,1	51 604,0	71 978,0	71 978,0	114,2	139,5	100,0
6.1.1.	§ 2210 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	63 019,1	51 604,0	71 978,0	71 978,0	114,2	139,5	100,0
6.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	5500,0	42,2	x	x	0,8
6.3.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	1480,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.4.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	148,6	0,0	132,6	132,6	89,2	x	100,0
6.5.	60016 - Drogi publiczne gminne	147,6	0,0	4757,0	3637,6	2464,5	x	76,5
6.6.	60017 - Drogi wewnętrzne	10 063,1	0,0	3653,6	3653,6	36,3	x	100,0
6.7.	60031 - Przejścia graniczne	45 401,4	35 350,0	111 298,4	110 839,8	244,1	313,5	99,6
6.7.1.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	22 758,7	415,0	74 604,9	74 457,1	327,2	17 941,5	99,8
6.8.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	9717,4	9829,0	11 933,0	11 921,5	122,7	121,3	99,9
6.9.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7000,0	0,0	18 874,5	18 748,1	267,8	x	99,3
6.9.1.	§ 6430 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	4637,1	0,0	16 841,1	16 841,1	363,2	x	100,0
6.10.	60095 - Pozostała działalność	900,8	999,0	1036,7	1000,0	111,0	100,1	96,5
7.	630 - Turystyka	51,8	58,0	60,6	60,6	117,0	104,5	100,0
7.1.	63095 - Pozostała działalność	51,8	58,0	60,6	60,6	117,0	104,5	100,0
8.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	13 522,2	8637,0	21 578,8	19 838,2	146,7	229,7	91,9
8.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	13 472,2	8637,0	21 516,3	19 776,0	146,8	229,0	91,9
8.1.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	11 004,4	8088,0	14 737,3	13 562,8	123,2	167,7	92,0
8.2.	70095 - Pozostała działalność	50,0	0,0	62,5	62,2	124,4	x	99,5
9.	710 - Działalność usługowa	30 347,3	37 142,0	38 717,3	38 572,0	127,1	103,9	99,6
9.1.	71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	19,0	50,0	21,2	x	111,6	42,4

9.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	297,7	328,0	342,3	342,3	115,0	104,4	100,0
9.3.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9085,0	10 208,0	10 444,0	10 424,1	114,7	102,1	99,8
9.3.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8675,0	9861,0	10 084,7	10 064,8	116,0	102,1	99,8
9.4.	71015 - Nadzór budowlany	19 955,0	25 992,0	26 833,4	26 817,1	134,4	103,2	99,9
9.4.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	15 521,4	19 955,0	20 912,9	20 910,6	134,7	104,8	100,0
9.5.	71035 - Cmentarze	1009,6	595,0	1047,6	967,3	95,8	162,6	92,3
10.	750 - Administracja publiczna	99 102,1	107 506,0	125 805,0	123 272,0	124,4	114,7	98,0
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	90 031,6	99 183,0	112 996,4	111 135,1	123,4	112,1	98,4
10.1.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	21 340,2	24 804,0	26 244,5	24 631,2	115,4	99,3	93,9
10.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	36 052,6	41 691,0	43 389,1	43 389,1	120,3	104,1	100,0
10.2.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	1528,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
10.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	41,0	46,0	51,0	43,3	105,6	94,1	84,9
10.4.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	6556,4	8005,0	7475,4	7449,2	113,6	93,1	99,6
10.5.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	231,9	254,0	264,2	264,2	113,9	104,0	100,0
10.6.	75095 - Pozostała działalność	712,4	18,0	5018,0	4380,2	614,9	24 334,4	87,3
11.	752 - Obrona narodowa	117,7	2327,0	266,0	2271,4	1929,8	97,6	96,0
11.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	117,7	143,0	143,0	106,0	90,1	74,1	74,1
11.2.	75224 - Kwalifikacja wojskowa	0,0	2184,0	2223,0	2165,4	x	99,1	97,4
12.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	217 316,1	224 839,0	259 844,3	256 965,5	118,2	114,3	98,9
12.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18 583,0	18 841,0	28 445,9	26 160,7	140,8	138,8	92,0
12.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	184 497,7	203 287,0	228 279,2	228 174,5	123,7	112,2	100,0
12.2.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	183 698,0	194 887,0	210 196,1	210 092,1	114,4	107,8	100,0
12.2.2.	§ 6410 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	799,8	8400,0	18 083,1	18 082,4	260,9	215,3	100,0

12.3.	75412 - Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	200,0	196,8	x	x	98,4
12.4.	75414 - Obrona cywilna	455,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
12.5.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	140,0	160,0	160,0	160,0	114,3	100,0	100,0
12.6.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	12 559,0	2551,0	1516,0	1094,3	8,7	42,9	72,2
12.7.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	143,2	143,2	x	x	100,0
12.8.	75495 - Pozostała działalność	1081,0	0,0	1100,0	1036,0	95,8	x	94,2
13.	755 - Wymiar sprawiedliwości	5649,8	5610,0	5612,0	5588,8	98,9	99,6	99,6
13.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	5649,8	5610,0	5612,0	5588,8	98,9	99,6	99,6
14.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11 008,6	0,0	785,4	785,4	7,1	x	100,0
14.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11 008,6	0,0	785,4	785,4	7,1	x	100,0
15.	758 - Różne rozliczenia	12 648,6	15 800,0	13 499,1	13 290,1	105,1	84,1	98,5
15.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	12 339,2	3 008,0	13 168,1	13 167,8	106,7	437,8	100,0
15.2.	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	12 461,0	0,0	0,0	x	0,0	x
15.3.	75860 - Euroregiony	309,4	331,0	331,0	122,3	39,5	36,9	36,9
16.	801 - Oświata i wychowanie	132 756,8	17 883,0	152 967,1	149 310,1	112,5	834,9	97,6
16.1.	80101 - Szkoły podstawowe	6416,1	0,0	5911,2	5591,5	87,1	x	94,6
16.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	205,6	0,0	78,5	77,4	37,6	x	98,6
16.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	14 299,0	0,0	16 976,1	16 755,7	117,2	x	98,7
16.3.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 267,9	0,0	16 945,5	16 725,1	117,2	x	98,7
16.4.	80104 - Przedszkola	74 528,6	0,0	78 594,2	77 715,3	104,3	x	98,9
16.4.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	71 627,7	0,0	77 627,7	76 766,5	107,2	x	98,9
16.5.	80105 - Przedszkola specjalne	238,7	0,0	351,6	348,9	146,2	x	99,2
16.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	2203,8	0,0	1509,7	1482,1	67,3	x	98,2
16.7.	80107 - Świetlice szkolne	0,0	0,0	35,2	35,2	x	x	100,0
16.8.	80115 - Technika	500,7	0,0	387,0	386,7	77,2	x	99,9
16.9.	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	139,9	0,0	47,0	47,0	33,6	x	100,0
16.10.	80120 - Licea ogólnokształcące	1270,6	0,0	3643,0	3642,7	286,7	x	100,0
16.11.	80132 - Szkoły artystyczne	0,0	0,0	14,0	13,5	x	x	96,4
16.12.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	31,0	31,0	221,4	x	100,0
16.13.	80136 - Kuratoria oświaty	11 672,2	12 679,0	14 967,8	14 881,3	127,5	117,4	99,4
16.14.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1658,1	4390,0	3567,0	1846,2	111,3	42,1	51,8

16.15.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	2701,0	0,0	2706,7	2683,1	99,3	x	99,1
16.16.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1120,7	0,0	1515,8	1508,5	134,6	x	99,5
16.17.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	14 868,4	0,0	21 529,7	21 163,6	142,3	x	98,3
16.17.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	14 414,6	0,0	20 817,8	20 484,7	142,1	x	98,4
16.18.	80195 - Pozostała działalność	919,4	814,0	1101,6	1100,4	119,7	135,2	99,9
17.	851 - Ochrona zdrowia	442 725,0	224 983,0	278 739,1	268 969,0	60,8	119,6	96,5
17.1.	85111 - Szpitale ogólne	12 551,7	0,0	23 514,7	23 385,7	186,3	x	99,5
17.1.1.	§ 6430 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	5551,8	0,0	22 794,7	22 665,7	408,3	x	99,4
17.2.	85132 - Inspekcja Sanitarna	155 489,5	184 786,0	192 281,7	191 578,6	123,2	103,7	99,6
17.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	108 284,5	133 971,0	137 649,3	137 089,4	126,6	102,3	99,6
17.2.2.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	18 449,2	23 853,0	23 662,1	23 557,5	127,7	98,8	99,6
17.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	3931,0	4201,0	4893,9	4783,5	121,7	113,9	97,7
17.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	182 858,3	150,0	2610,0	2603,0	1,4	1735,3	99,7
17.5.	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	9765,2	12 323,0	11 856,8	11 769,0	120,5	95,5	99,3
17.6.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	72 031,4	0,0	26,6	26,2	0,0	x	98,5
17.7.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	5372,9	22 731,0	42 736,2	34 039,7	633,5	149,8	79,7
17.7.1.	§ 2210 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	18 504,0	37 709,2	29 401,7	x	158,9	78,0
17.8.	85195 - Pozostała działalność	725,0	792,0	819,2	783,3	108,0	98,9	95,6
18.	852 - Pomoc społeczna	486 114,3	284 834,0	343 059,3	336 387,9	69,2	118,1	98,1
18.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	55 311,0	51 691,0	77 946,5	75 323,8	136,2	145,7	96,6
18.1.1.	§ 2130 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	55 190,4	51 691,0	77 171,3	74 675,3	135,3	144,5	96,8
18.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	74 330,5	67 490,0	84 567,0	84 438,1	113,6	125,1	99,8

18.2.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	61 360,4	56 157,0	69 915,6	69 807,9	113,8	124,3	99,8
18.2.2.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	12 763,5	11 333,0	14 068,7	14 050,0	110,1	124,0	99,9
18.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2588,9	2481,0	3296,0	3181,2	122,9	128,2	96,5
18.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4307,1	4200,0	4378,5	4278,5	99,3	101,9	97,7
18.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	33 772,5	40 658,0	30 740,0	30 013,1	88,9	73,8	97,6
18.5.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	33 759,1	40 658,0	30 732,5	30 007,1	88,9	73,8	97,6
18.6.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	96,9	0,0	0,1	0,1	0,1	x	100,0
18.7.	85216 - Zasiłki stałe	49 342,0	52 119,0	48 568,6	47 830,8	96,9	91,8	98,5
18.7.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	49 342,0	52 119,0	48 568,6	47 830,8	96,9	91,8	98,5
18.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	15,5	0,0	15,2	14,9	96,1	x	98,0
18.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	30 612,0	23 170,0	33 702,8	33 553,8	109,6	144,8	99,6
18.9.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	26 087,9	17 737,0	27 894,8	27 799,8	106,6	156,7	99,7
18.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	536,9	0,0	240,0	180,3	33,6	x	75,1
18.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	13 663,7	14 571,0	15 382,3	14 685,1	107,5	100,8	95,5
18.11.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	12 256,1	14 571,0	13 168,6	12 590,1	102,7	86,4	95,6
18.12.	85230 - Pomoc w zakresie żywienia	33 027,9	27 454,0	36 194,6	35 446,5	107,3	129,1	97,9

18.12.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	33 027,9	27 454,0	36 194,6	35 446,5	107,3	129,1	97,9
18.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	55,4	0,0	140,6	138,4	249,8	x	98,4
18.14.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	260,6	233,4	x	x	89,6
18.15.	85295 - Pozostała działalność	188 454,0	1000,0	7626,5	7069,9	3,8	707,0	92,7
19.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15 419,8	14 632,0	18 017,3	17 331,3	112,4	118,4	96,2
19.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	13 936,0	14 573,0	16 922,4	16 263,3	116,7	111,6	96,1
19.1.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13 211,1	13 793,0	15 289,2	15 222,8	115,2	110,4	99,6
19.2.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	4,1	2,6	x	260,0	63,4
19.3.	85334 - Pomoc dla repatriantów	150,7	0,0	33,9	33,9	22,5	x	100,0
19.4.	85395 - Pozostała działalność	1333,1	58,0	1056,9	1031,5	77,4	1778,4	97,6
20.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	19 076,4	1735,0	19 632,5	15 898,4	83,3	916,3	81,0
20.1.	85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego	142,6	0,0	150,0	150,0	105,2	x	100,0
20.2.	85410 - Internaty i bursy szkolne	39,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
20.3.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1729,8	1735,0	1735,0	1732,6	100,2	99,9	99,9
20.4.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	15 914,1	0,0	16 632,5	12 900,8	81,1	x	77,6
20.4.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	15 118,9	0,0	15 573,0	11 978,0	79,2	x	76,9
20.5.	85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1168,2	0,0	1015,0	1015,0	86,9	x	100,0
20.6.	85495 - Pozostała działalność	82,6	0,0	100,0	100,0	121,1	x	100,0
21.	855 - Rodzina	1 979 275,0	1 091 966,0	1 203 720,1	1 193 742,1	60,3	109,3	99,2
21.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	905 808,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
21.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 046 324,4	1 071 565,0	1 173 203,6	1 165 308,0	111,4	108,7	99,3
21.2.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 046 324,4	1 071 565,0	1 170 658,3	1 162 782,2	111,1	108,5	99,3
21.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	408,8	80,0	507,2	499,9	122,3	624,9	98,6
21.4.	85508 - Rodziny zastępcze	3337,1	0,0	25,8	14,3	0,4	x	55,4

21.5.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1994,9	1758,0	2565,5	2541,5	127,4	144,6	99,1
21.6.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1375,4	0,0	57,7	52,7	3,8	x	91,3
21.7.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15 911,9	13 600,0	21 055,5	20 380,2	128,1	149,9	96,8
21.7.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 911,9	13 600,0	21 055,5	20 380,2	128,1	149,9	96,8
21.8.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	4038,2	4825,0	4838,4	4610,7	114,2	95,6	95,3
21.9.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	138,0	1366,4	234,8	x	170,1	17,2
21.10.	85595 - Pozostała działalność"	75,9	0,0	100,0	100,0	131,8	x	100,0
22.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 153,8	14 006,0	17 366,0	16 304,3	107,6	116,4	93,9
22.1.	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2273,5	0,0	1100,0	1100,0	48,4	x	100,0
22.2.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	41,9	0,0	339,7	339,7	810,7	x	100,0
22.3.	90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	151,9	151,9	x	x	100,0
22.4.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	12 838,4	14 006,0	14 097,4	13 986,1	108,9	99,9	99,2
22.5.	90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1677,0	726,6	x	x	43,3
23.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16 556,7	15 924,0	21 082,3	20 711,7	125,1	130,1	98,2
23.1.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	805,2	805,2	x	x	100,0
23.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9837,5	9773,0	11 067,1	11 067,1	112,5	113,2	100,0
23.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6719,2	6151,0	7284,6	7259,7	108,0	118,0	99,7
23.4.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	167,5	79,0	x	x	47,2
23.5.	92195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	1 757,9	1 500,7	x	x	85,4
24.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	619,0	650,0	650,0	650,0	105,0	100,0	100,0
24.1.	92502 - Parki krajobrazowe	619,0	650,0	650,0	650,0	105,0	100,0	100,0

Na koniec 2023 r. nie wystąpiły wydatki które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.).

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022 r.			Wykonanie 2023 r.			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/18 - województwo podkarpackie ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	2958	275 521,6	7762,1	3031	345 898,5	9510	122,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1474	149 683,1	8462,4	1478	187 821,4	10 589,8	125,1
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	564,9	15 691,5	3	529,2	14 699,6	93,7
	członkowie korpusu służby cywilnej	1424	118585,3	6939,7	1492	150 198,7	8389,1	120,9
	żołnierze i funkcjonariusze	57	6688,3	9778,20	58	7349,2	10 559,2	108
1	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	544	45 609,0	6986,7	604	60 405,4	8334,1	119,3
1.1.	Rozdział 01023 - Insp. Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	2242,5	6444,1	36	3215,2	7442,6	115,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2	132,9	5537,1	1	103,1	8592,4	155,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	27	2109,7	6511,3	35	3112,1	7409,8	113,8
1.2.	Rozdział 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	121	9069,9	6246,5	124	10 690,5	7184,5	115
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	13	1051,5	6740,2	13	1234,4	7912,7	117,4
	członkowie korpusu służby cywilnej	108	8018,4	6187	111	9456,1	7099,2	114,7
1.3.	Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	106	8493,2	6677,1	107	11292,7	8794,9	131,7
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	15	864,2	4801,1	13	994,2	6373,3	132,7
	członkowie korpusu służby cywilnej	91	7629	6986,3	94	10 298,5	9129,9	130,7
1.4.	Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	285	25 541,4	7468,2	334	34 876,7	8701,8	116,5

	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	22	1218,7	4616,3	22	1317,9	4992	108,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	263	24 322,7	7706,8	312	33 558,8	8963,3	116,3
1.5.	Rozdział 01095 - Pozostała działalność	3	262,0	7278	3	330,3	9175,9	126,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	3	243,7	6769,7	3	310,2	8617,1	127,3
	członkowie korpusu służby cywilnej	0	18,3	0	0	20,1	x	x
2	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	21	1631,4	6473,8	21	1901	7543,7	116,5
2.1.	Rozdział 05003- Państwowa Straż Rybacka	21	1631,4	6473,8	21	1901	7543,7	116,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	21	1631,4	6473,8	21	1901,0	7543,7	116,5
3	Dział 500 - Handel	53	3885,0	6108,5	51	4854,8	7932,7	129,9
3.1.	Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	53	3885,0	6108,5	51	4854,8	7932,7	129,9
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	5	410,9	6848	5	526,2	8770	128,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	48	3474,1	6031,5	46	4328,6	7841,7	130
4	Dział 600 - Transport i łączność	171	12 120,3	5906,6	178	15 609,0	7307,6	123,7
4.1.	Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	60	5512,9	7656,8	65	7315,5	9378,8	122,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	667,2	6949,6	7	785,8	9354,3	134,6
	członkowie korpusu służby cywilnej	52	4845,7	7765,6	58	6529,7	9381,8	120,8
4.2.	Rozdział 60031 - Przejścia Graniczne	111	6607,4	4960,5	113	8293,5	6116,2	123,3
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	111	6607,4	4960,5	113	8293,5	6116,2	123,3
5	Dział 710 - Działalność usługowa	34	2986,1	7319	32	4027,5	10 488,4	143,3
5.1.	Rozdział 71015 - Nadzór Budowlany	34	2986,1	7319	32	4027,5	10 488,4	143,3
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	3	260,3	7231,8	2	267,5	11 144,4	154,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	31	2725,8	7327,4	30	3760,1	10 444,6	142,5
6	Dział 750 - Administracja publiczna	654	50 943,2	6491,2	664	61 795,9	7755,5	119,5
6.1.	Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	592	45 830,4	6451,3	602	56 068,2	7761,4	120,3

	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	100	6257,7	5214,7	104	8057,4	6456,2	123,8
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	564,9	15 691,5	3	529,2	14 699,6	93,7
	członkowie korpusu służby cywilnej	489	39 007,9	6647,6	495	47 481,6	7993,5	120,6
6.2.	Rozdział 75081 - System powiadamiania ratunkowego	62	5112,8	6872	62	5727,7	7698,6	112
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	58	4664,8	6702,6	58	5204,3	7477,4	111,6
	członkowie korpusu służby cywilnej	4	447,9	9332,2	4	523,5	10 905,2	116,9
7	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	7818,3	8 804,4	74	8665,4	9758,4	110,8
7.1.	Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	7818,3	8804,4	74	8665,4	9758,4	110,8
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	4	240,0	5000	5	313,1	5218,5	104,4
	członkowie korpusu służby cywilnej	13	890,0	5705,1	11	1003,1	7599,3	133,2
	żołnierze i funkcjonariusze	57	6688,3	9778,2	58	7349,2	10 559,2	108
8	Dział 801 - Oświata i wychowanie	106	8596,8	6758,5	103	10860	8786,4	130
8.1.	Rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	106	8596,8	6758,5	103	10860	8786,4	130
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	14	1012,8	6028,7	11	1228,6	9307,6	154,4
	członkowie korpusu służby cywilnej	92	7584,0	6869,6	92	9631,4	8724,1	127
9	Dział 851 - Ochrona zdrowia	1103	125 015,5	9445,1	1106	158 002,5	11 904,9	126
9.1.	Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	36	2711,6	6276,8	36	3255,1	7535	120
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	6	459,7	6385,1	6	455,1	6320,8	98,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	30	2251,9	6255,1	30	2800	7777,9	124,3
9.2.	Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	1006	114 569,5	9490,5	1006	146 085,3	12 101,2	127,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1006	114 569,5	9490,5	1006	146 085,3	12 101,2	127,5
9.3.	Rozdział 85146 -Działalność Dyspozytorni Medycznych	61	7734,4	10 566,1	64	8662,0	11 278,6	106,7
	-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	58	7310,2	10 503,2	61	8181,4	11 176,7	106,4
	członkowie korpusu służby cywilnej	3	424,2	11 782,7	3	480,6	13 350,4	113,3

10	Dział 853 -Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0	0	2	216,3	9011	x
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	0	2	216,3	9011	x
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	0	0	0	0	0	x	x
	członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	2	216,3		x
11	Dział 855 -Rodzina	50	3195,1	5325,2	49	3851,7	6550,5	123
11.1.	Rozdział 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	49	3133,3	5328,7	47	3619,9	6418,2	120,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	317,6	3780,9	7	436,0	5190	137,3
	członkowie korpusu służby cywilnej	42	2815,7	5586,6	40	3183,9	6633,2	118,73
11.2.	Rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0	0	2	231,8	9658,6	x!
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	0	0	0	1	43,1	3592,7	x
	członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	1	188,7	15 724,6	x
11.3.	Rozdział 85595 - Pozostała działalność	1	61,9	5154,3	0	0	x	x
	członkowie korpusu służby cywilnej	1	61,9	5154,3	0	0	x	x
12.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	99	9770,3	8224,2	98	10 747,6	9139,1	111,1
12.1.	Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	99	9770,3	8224,1	98	10 747,6	9139,1	111,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	805,4	8389,2	8	962,4	10 024,7	119,5
	członkowie korpusu służby cywilnej	91	8964,9	8209,7	90	9785,2	9060,4	110,4
13	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	49	3950,5	6718,5	49	4961,4	8437,8	125,6
13.1.	Rozdział 92121-Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	49	3950,5	6718,5	49	4961,4	8437,8	125,6
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	10	957,2	7977	11	1121,0	8492,6	106,5
	członkowie korpusu służby cywilnej	39	2993,3	6395,8	38	3840,4	8421,9	131,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. 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.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem cz. 85/18 - województwo podkarpackie, w tym:		5399,7	9516	51 602,1	46 210,2	855,8	485,6	89,6
1.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0	634	773,5	773,5	x	122	100
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0	634	773,5	773,5	x	122	100
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5399,7	0	34 590,3	34 590,3	640,6	x	100
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	5399,7	0	25 257,2	25 257,2	467,8	X	100
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na 2014-2020	0	0	9333,1	9333,1	x	x	100
3.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	0	8735	10 306,6	10 253	x	117,4	99,5
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na 2014-2020	0	0	663,9	622,4	x	x	93,7
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0	8735	9642,7	9630,6	x	110,3	99,9
4.	Dział 855 - Rodzina	0	147	5931,7	593,4	x	403,7	10
4.1.	Program Fundusze dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0	147	5931,7	593,4	x	403,7	10

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 256 ze zm.).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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

