

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W KRAKOWIE

P/09/145

Nr ewid.130/2010/P09145/LKR

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/12 województwo małopolskie

Kraków maj 2010 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 85/12  
województwo małopolskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Jan Dziadoń

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>Spis treści</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Wprowadzenie</b> .....	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli</b> .....	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	7
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli</b> .....	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe .....	10
Wydatki budżetowe .....	12
Dotacje budżetowe .....	21
Wydatki w układzie zadaniowym .....	24
Inne ustalenia kontroli .....	24
Ustalenia innych kontroli .....	25
<b>4. Wykonanie planów finansowych dochodów własnych oraz gospodarstwa pomocniczego</b> .....	<b>27</b>
Dochody własne .....	27
Gospodarstwo pomocnicze .....	27
<b>5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli</b> .....	<b>28</b>
Protokół .....	28
Wystąpienie pokontrolne .....	28
Finansowe rezultaty kontroli .....	29

## Załączniki

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Krakowie od dnia 17 grudnia 2009 r. do dnia 28 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/12 – województwo małopolskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup>.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach budżetowych:

- Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie,
- Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Krakowie,
- Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Krakowie,
- Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krakowie.

Do kontroli wybrano jednostki, w których nie przeprowadzono kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa w okresie ostatnich dwóch lat.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w Najwyższej Izbie Kontroli standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/12 jest Wojewoda Małopolski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r., w części 85/12 funkcjonowało 14 jednostek budżetowych (w tym: 1 dysponent drugiego stopnia i 13 dysponentów trzeciego stopnia) oraz 1 gospodarstwo pomocnicze.

Gospodarka finansowa w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie podlegała rygorom takich ustaw jak: ustawa o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawa budżetowa na rok 2009 zmieniona ustawą z dnia 17 lipca 2009 r., ustawa o rachunkowości<sup>6</sup>, ustawa –

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf)

<sup>4</sup> por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> oraz innych przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek budżetowych, w szczególności odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów.

Zrealizowane w 2009 r. dochody oraz wydatki w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,05% oraz 0,67% wykonanych dochodów i wydatków budżetu państwa.

Wojewoda Małopolski realizował wydatki w układzie zadaniowym, w ramach 18 funkcji państwa. Główne zadania w części 85/12 realizowane były w ramach następujących funkcji państwa: 2 – działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, 3 – działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa, 13 – zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, 16 – sprawy obywatelskie, 19 – budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej, 20 – organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna, 21 – prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej, 22 – tworzenie i koordynacja polityki.

---

<sup>7</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.**

W 2009 r. Wojewoda Małopolski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu zgodnie z wymogami określonymi w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli finansowej.

W 2009 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano dochody w kwocie 146.293,2 tys. zł, tj. na poziomie 110,4% planu, a w jego realizacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki zrealizowano w kwocie 1.997.566,4 tys. zł, tj. na poziomie 99,4% planu po zmianach.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków niezgodnego z ustawą o finansach publicznych dokonywania przez Wojewodę Małopolskiego przeniesień wydatków. Dokonane przeniesienia były celowe. Kontrola 12,2% ogółu wydatków wykazała, że zrealizowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie i celowo, a zaplanowane zadania zostały wykonane.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych i dotyczyły:

- w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Krakowie – nieprzeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, co naruszało postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>,
- udzielenia przez Wojewodę Małopolskiego zamówienia publicznego o wartości 75,2 tys. zł z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz w związku z powyższym zaciągnięcia w 2008 r. zobowiązania na rok 2009,
- poniesienia w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie wydatków w łącznej kwocie 67,7 tys. zł na PFRON z § 414 (wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie, a zatem dokonania wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia.

---

<sup>8</sup> Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

Ponadto, w wyniku kontroli przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji przez organy administracji rządowej na zadania zlecone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych stwierdzono przekazanie dotacji w kwocie 340,4 tys. zł z naruszeniem zasad i trybu jej udzielenia, co również stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatków w łącznej kwocie 483,3 tys. zł stanowiły 0,02% wydatków zrealizowanych w 2009 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. zostało ocenione pozytywnie w trzech skontrolowanych jednostkach, tj.:

- Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Krakowie.

W jednostkach tych nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości, które powodowałyby negatywne skutki dla budżetu. Pozytywnie została oceniona realizacja dochodów i wydatków, jak również systemy rachunkowości oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych i sprawozdań budżetowych.

Ocena pozytywna z zastrzeżeniami została wydana w odniesieniu do Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Krakowie z uwagi m.in. na nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych.

## **Sprawozdawczość**

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>9</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

---

<sup>9</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

W jednej jednostce, tj. Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Krakowie wystąpiły nieprawidłowości polegające na nieujęciu w księgach rachunkowych 2009 r. kosztów przynależnych do tego okresu, a w konsekwencji zaniżeniu zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 o 9,9 tys. zł (8 dowodów), przy czym w trakcie kontroli NIK dokonano zarówno korekty zapisów w księgach rachunkowych jak i tego sprawozdania.

Kontrola przenoszenia danych z 15 sprawozdań jednostkowych do łącznych sprawozdań rocznych Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, jako dysponenta głównego Rb-23, Rb-27 i Rb-28 oraz sprawozdań Rb-N, Rb-Z na koniec IV kwartału nie wykazała błędów. W wyżej wymienionym zakresie wydaje się opinią pozytywną.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych przeprowadzono w czterech jednostkach. W odniesieniu do wiarygodności sprawozdawczości bieżącej i rocznej w każdym przypadku wydano opinię pozytywną.

Kontrola przenoszenia danych z pięciu sprawozdań jednostkowych do łącznych sprawozdań rocznych Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, jako dysponenta głównego, dot. gospodarstw pomocniczych (Rb-31), dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34) i funduszy celowych (Rb-33) nie wykazała błędów. W wyżej wymienionym zakresie wydaje się opinią pozytywną.



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Krakowie, Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Krakowie, Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Krakowie i Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje wiarygodność ksiąg rachunkowych w trzech jednostkach. Ocenę z zastrzeżeniami w wyżej wymienionym zakresie wydano jednej jednostce, tj. Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Krakowie. Ocenę z zastrzeżeniami wydano z uwagi na nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, której termin upłynął w 2009 r. Było to niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>10</sup>. Ponadto w zakresie badania poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych stwierdzono błąd systematyczny polegający na niewprowadzaniu do ewidencji księgowej daty operacji gospodarczej, czym naruszono postanowienia art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej.

Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 680 dowodów księgowych (od 92 do 214 w poszczególnych jednostkach) w tym 451 dowodów wylosowanych (11.061 tys. zł) i 229 dowodów dobranych metodami niestatystycznymi<sup>11</sup> (11.827 tys. zł). Doboru próby dokonano w trzech jednostkach metodą monetarną<sup>12</sup> oraz w jednej jednostce – metodą losowania prostego<sup>13</sup>.

W 2009 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zrealizował wniosek pokontrolny Najwyższej Izby Kontroli sformułowany w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/12 w 2008 r., dotyczący rozliczenia różnic

<sup>10</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>11</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

<sup>12</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>13</sup> Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów niezależnie od ich wartości, a uzupełniona jest o największe kwotowo wydatki.

inwentaryzacyjnych i ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz opracowania harmonogramu inwentaryzacji środków trwałych w systemie inwentaryzacji ciągłej.

### **Dochody budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 85/12. W 2009 r. wyniosły one 146.293,2 tys. zł, tj. 110,4% kwoty zaplanowanej i 109,5% dochodów roku 2008. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli dochody zostały zaplanowane rzetelnie. Różnica pomiędzy planowanymi, a zrealizowanymi w 2009 r. przez dysponenta części dochodami wyniosła 13.770,2 tys. zł. Wyższe od planowanego wykonanie dochodów wystąpiło przede wszystkim w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w którym z tytułu zaplanowanych w łącznej kwocie 30.100 tys. zł dochodów budżetu państwa dotyczących grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych (§§ 0570 i 0580) uzyskano 41.328,1 tys. zł, tj. 125,2% dochodów roku ubiegłego (33.019,4 tys. zł) oraz 137,3% dochodów planowanych na 2009 r. z ww. tytułów, co było skutkiem poprawy w stosunku do roku ubiegłego ściągłości należności z tego tytułu.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Dochody były przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa w Ministerstwie Finansów z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>14</sup>. Łączna kwota przekazanych w 2009 r. dochodów wyniosła 146.293,2 tys. zł.

W wyniku kontroli dochodów w łącznej kwocie 1.449,4 tys. zł, zrealizowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie i jednostki podległe (tj. 1,0% dochodów zrealizowanych w części 85/12) stwierdzono, że dochody te pobrano terminowo i w należnych wysokościach. Badaniem objęto największe kwotowo dochody przypisane na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie doboru próby dokonano w trzech działach klasyfikacji budżetowej, w których zrealizowano największe dochody (działy: 710, 750 i 754).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 182.201 tys. zł i były o 33,5% wyższe niż w roku 2008. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, niepokojącym zjawiskiem jest utrzymujący się wysoki poziom

---

<sup>14</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

zaległości w relacji do zrealizowanych dochodów, a także ich systematyczny wzrost. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty 98,8% stanowiły zaległości w kwocie 179.995,9 tys. zł, co odpowiadało 123% zrealizowanych w 2009 r. dochodów w części 85/12. Podkreślić należy, że tempo wzrostu zaległości zwiększyło się w 2009 r. w porównaniu do roku poprzedniego o 7,7 punktu procentowego (z 25,2% w 2008 r. do 32,9% w 2009 r.). Podobnie jak w latach poprzednich, w 2009 r. największe zaległości wynoszące 108.387,7 tys. zł (tj. 60,2% zaległości ogółem) oraz największy ich przyrost (50%) wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna i dotyczyły głównie dochodów realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej<sup>15</sup> oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>16</sup>. Kontrola wykazała jednak, że Wojewoda Małopolski, w ramach nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu w części 85/12 oraz realizacją dochodów bezpośrednio przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie jako dysponenta III stopnia, podejmował działania zmierzające do poprawy ściągальności zaległości.

W 2009 r. w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie uległy przedawnieniu należności objęte 25.666 mandatami karnymi kredytowanymi o łącznej wartości 3.678,9 tys. zł, nałożonymi w 2006 r. i zaksięgowanymi w latach 2006 – 2009. Przyczyną ich przedawnienia była nieskuteczność egzekucji administracyjnej prowadzonej przez naczelników właściwych urzędów skarbowych. Przedawnione w 2009 r. należności zostały ujęte w ewidencji księgowej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie na koncie analitycznym 760-02-05 – Odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (po stronie Wn), tj. zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych<sup>17</sup>.

W 2009 r. Wojewoda Małopolski udzielił ulg w spłacie należności budżetowych w łącznej kwocie 363,3 tys. zł, z czego: w formie umorzeń – 316,9 tys. zł, rozłożenia należności na raty – 33,9 tys. zł oraz odroczenia terminu płatności należności – 12,5 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do zasadności dokonanych przez Wojewodę Małopolskiego umorzeń należności budżetowych z tytułu opłat legalizacyjnych,

<sup>15</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 86, poz. 732 ze zm.

<sup>16</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

na podstawie 7 decyzji w łącznej kwocie 280,2 tys. zł, poddanych kontroli w wyniku doboru celowego. Z informacji przekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie udzielonych ulg w spłacie należności budżetu państwa wynika, że w 2009 r. dokonano umorzeń na łączną kwotę 138,5 tys. zł, odroczone termin płatności należności w kwocie 1.636,8 tys. zł, rozłożono na raty kwotę 1.492,6 tys. zł oraz odroczone termin płatności wraz z rozłożeniem na raty kwoty 56,7 tys. zł. Łączna kwota ulg udzielonych przez Wojewodę Małopolskiego oraz jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 3.687,9 tys. zł, co stanowiło 2,5% dochodów ogółem zrealizowanych w części 85/12.

### **Wydatki budżetowe**

Wydatki w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 1.997.566,4 tys. zł. W kwocie tej 90,9% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 243.008,2 tys. zł oraz pozytywnie sposób rozdysponowania dotacji. W 2009 r. wydatki w części 85/12 zrealizowano na poziomie 99,4% planu po zmianach.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największych wydatków dokonano w czterech działach klasyfikacji budżetowej, w których zrealizowano 82,3% wydatków ogółem wykonanych w 2009 r., w części 85/12. Dotyczyło to wydatków w następujących działach:

- 852 – Pomoc społeczna, w którym wydatkowano 1.023.156,5 tys. zł (51,2% wydatków ogółem), w tym: 741.341,9 tys. zł w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 92.273,7 tys. zł w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej oraz 72.110,4 tys. zł w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 600 – Transport i łączność, w którym wydatkowano 267.397,4 tys. zł (13,4% wydatków ogółem), w tym: 165.791,2 tys. zł w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 33.340,7 tys. zł w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne oraz 32.277 tys. zł w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe,
- 851 – Ochrona zdrowia, w którym wydatkowano 195.071,4 tys. zł (9,8% wydatków ogółem), w tym: 129.436,8 tys. zł w rozdziale 85141 – Ratownictwo medyczne, 59.084,3 tys. zł w rozdziale 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz

świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz 1.976,2 tys. zł w rozdziale 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna,

- 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w którym wydatkowano 157.969,4 tys. zł (7,9% wydatków ogółem), w tym: 144.811,9 tys. zł w rozdziale 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, 9.812,8 tys. zł w rozdziale 75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej oraz 1.641,5 tys. zł w rozdziale 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Zaplanowanych na 2009 r. wydatków w części 85/12 nie wykonano przede wszystkim w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 nie zrealizowano wydatków w kwocie 60.462,6 tys. zł (co stanowiło 91,9% wydatków zaplanowanych na ten cel w układzie wykonawczym budżetu Wojewody Małopolskiego na 2009 r.). Powyższe wydatki zostały ostatecznie zablokowane w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2009 r., a następnie na podstawie decyzji Ministra Finansów środki w kwocie 58.886,8 tys. zł przeniesiono do nowo utworzonych rezerw celowych przeznaczonych na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa. W ramach ww. środków nie wykonano wydatków w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie 28.061,8 tys. zł z powodu nierozpoczęcia w 2009 r. realizacji projektów w obrębie działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” – Schemat Scalanie gruntów, co wynikało z opóźnień w opracowywaniu przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi procedur i dokumentów niezbędnych do rozpoczęcia wdrażania przedmiotowego działania,
- 01008 – Melioracje wodne w kwocie 30.752 tys. zł z powodu opóźnień związanych z opracowaniem procedur przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi niezbędnych do ogłoszenia naboru wniosków dotyczących realizacji projektów w obrębie działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” – Schemat Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi,
- rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 w kwocie 1.648,8 tys. zł zaplanowanych na pomoc techniczną tego Programu, z uwagi na opóźnienia w realizacji projektów w ramach Scalania gruntów oraz Gospodarowania rolniczymi zasobami wodnymi.

Wydatki na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 zostały ujęte w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2009 r., na podstawie informacji przekazanych przez Samorząd Województwa Małopolskiego, który pełnił rolę Instytucji Wdrażającej w przypadku ww. Programu. W trakcie prac dotyczących przygotowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009, Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w Krakowie zgłosił do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie zapotrzebowanie na środki finansowe w kwocie 65.820 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację w 2009 roku 3 działań zaplanowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (w tym: 29.368 tys. zł w rozdziale 01005, 30.752 tys. zł w rozdziale 01008 oraz 5.700 tys. zł w rozdziale 01041). Zapotrzebowanie na środki w wymienionej powyżej kwocie Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w Krakowie zgłosił również do Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi, które pełniło rolę Instytucji Zarządzającej w ramach przedmiotowego Programu.

Ponadto, w trakcie roku budżetowego – na podstawie wniosków Wydziału Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie – Wojewoda Małopolski w dniach 9 listopada 2009 r. i 4 grudnia 2009 r. dokonał blokady wydatków w rozdziale 85295 – Pozostała działalność § 2030 w łącznej kwocie 2.466,1 tys. zł, przeznaczonych na dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (co stanowiło 7,4% zaplanowanych po zmianach wydatków na ten cel).

Środki na dofinansowanie ww. programu zostały przeniesione do budżetu Wojewody Małopolskiego z poz. 31 rezerw celowych budżetu państwa na podstawie decyzji Ministra Finansów odpowiednio z dnia 9 i 14 października 2009 r. Zwiększyły one planowane na 2009 r. wydatki w części 85/12 o 7.990,5 tys. zł.

Przyczyną niewykorzystania powyższych środków była z jednej strony rezygnacja części jednostek samorządu terytorialnego z podniesienia udziału dotacji do poziomu 60% wartości wypłacanych zasiłków celowych w ramach wymienionego Programu, mimo złożonego wcześniej zapotrzebowania, a z drugiej – mniejsze niż planowano zapotrzebowanie na środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie ww. programu.

Kwota zablokowanych przez Wojewodę Małopolskiego wydatków na dofinansowanie realizacji przedmiotowego Programu stanowiła 30,9% zwiększeń dokonanych w październiku 2009 r. Na podstawie decyzji Ministra Finansów zablokowane wydatki zostały przeniesione do nowo utworzonych rezerw celowych przeznaczonych na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta części budżetowej 85/12 środki w łącznej kwocie 2.005.644 tys. zł. Niewykorzystane w 2009 r. środki budżetowe w łącznej kwocie 8.073 tys. zł zostały zwrócone na rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 14 ust. 5 pkt 2 i ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia, podmiotów dotowanych oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej. Wojewoda Małopolski rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi. Wnioski o zasilenie rachunku bankowego w środki pieniężne składane były do Ministerstwa Finansów po dokonaniu analizy potrzeb finansowych, w tym stanu własnego rachunku bankowego i stanów rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia. Zasilanie przez Wojewodę Małopolskiego rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia oraz przekazywanie dotacji przebiegało zgodnie z ustalonym harmonogramem i w terminach zapewniających bieżące finansowanie, a na rachunku budżetu Wojewody Małopolskiego nie gromadzono kwot przekraczających bieżące potrzeby.

Kontrolą objęto 243.151,1 tys. zł, tj. 12,2% ogółu wydatków w części 85/12, z czego: 225.292,6 tys. zł dotyczyło dotacji, 15.128,4 tys. zł – wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym 1.766,7 tys. zł odnoszących się do wynagrodzeń) oraz 2.730,1 tys. zł wydatków majątkowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 10.971 tys. zł stanowiły wydatki wybrane w sposób losowy (za pomocą aplikacji „Pomocnik kontrolera”), a 232.180,1 tys. zł objęto badaniem w wyniku doboru celowego. Wszystkie wydatki poddane kontroli – za wyjątkiem wydatków w kwocie 75,2 tys. zł zrealizowanych w ramach niżej wymienionego Programu Pilotażowego oraz wpłat na PFRON w kwocie 67,7 tys. zł – zostały poniesione legalnie, celowo, rzetelnie i gospodarnie. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podjęte przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie działania w zakresie oszczędnego gospodarowania. W celu ograniczenia kosztów przejęto od gospodarstwa pomocniczego realizację zadań związanych m.in. z prowadzeniem dziennika podawczego, poborem należności niepodatkowych Skarbu Państwa i obsługą informatyczną, a usługi poligraficzne (po przeprowadzeniu analizy kosztów) zlecono na zewnątrz. W zakresie usług telefonicznych, w wyniku przeprowadzenia w 2009 r. przetargu, wybrano najkorzystniejszą ofertę i zawarto umowę

z firmą Polkomtel S.A., ustalono limity połączeń, ograniczono dostęp do połączeń międzymiastowych oraz do sieci telefonii komórkowej.

Kontroli poddano dokonane w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2009 r. przeniesienia wydatków w kwocie per saldo 1.346,6 tys. zł. Przeniesień tych dokonano zgodnie z wymogami określonymi w art. 148 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza rozliczenia środków pochodzących z rezerwy ogólnej oraz wybranych środków przeniesionych z 13 rezerw celowych budżetu państwa wykazała, że wydatki zrealizowano w łącznej kwocie 225.408 tys. zł, tj. na poziomie 99,3% planu (226.939 tys. zł). Środki przeniesione z ww. rezerw budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W 2009 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził 75 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości netto 7.083,4 tys. zł. Kontrolą objęto 4 zamówienia publiczne o największej wartości – udzielone w 2009 r. – w wyniku których zawarto umowy w łącznej kwocie netto 3.038,5 tys. zł. Analiza wykazała, że postępowania w sprawie udzielenia tych zamówień publicznych zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ponadto, kontroli poddano sposób wyboru wykonawcy, z którym zawarto umowę w dniu 2 grudnia 2008 r., na podstawie której Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie poniósł w 2009 r. wydatki w kwocie 49,8 tys. zł. Doboru ww. zagadnienia do kontroli dokonano w związku z faktem, że udzielenie w 2009 r. jednego z poddanych kontroli zamówień publicznych – w trybie z wolnej ręki – poprzedzało zawarcie z tym samym wykonawcą ww. umowy z dnia 2 grudnia 2008 r.

W sposób celowy i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki w kwocie 1.079,6 tys. zł pochodzące z poz. 10 rezerw celowych budżetu państwa, które wydatkowano – w ramach realizacji Programu Pilotażowego dotyczącego funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego – w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie. Natomiast Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było udostępnienie do używania w okresie od dnia 2 grudnia 2008 r. do dnia 30 czerwca 2009 r. systemu teleinformatycznego dla odbioru i obsługi wezwań alarmowych 112 oraz udostępnienie sprzętu przeznaczonego do rejestracji zgłoszeń zgodnie z wymogami ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>18</sup> oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, w ramach Programu

---

<sup>18</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 191, poz. 1410 ze zm.



Pilotażowego Centrum Powiadamiania Ratunkowego realizowanego przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie. Przedmiotowe zamówienie publiczne zostało udzielone bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pomimo że wartość tego zamówienia przekraczała kwotę określoną w art. 4 pkt. 8 powołanej ustawy. W wyniku udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego, w dniu 2 grudnia 2008 r. Jerzy Miller – Wojewoda Małopolski zawarł z firmą Comp-Win Sp. z o. o. umowę, na podstawie której Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie poniósł wydatki w kwocie 75,2 tys. zł. Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto, na podstawie umowy z dnia 2 grudnia 2008 r. zaciągnięto zobowiązanie na rok budżetowy 2009, co było niezgodne z postanowieniami § 23 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną<sup>19</sup>. W związku z powyższym w 2009 r. poniesiono wydatki w kwocie 49,7 tys. zł. Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 ww. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Równocześnie stwierdzono, że przed udzieleniem opisywanego zamówienia publicznego Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie ustalił wartości planowanego zamówienia, tj. nie dopełnił obowiązku określonego w art. 32 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do legalności i celowości planowania środków na wydatki bieżące jednostek budżetowych. Kwota tych wydatków ujęta w planie po zmianach na 2009 r. wyniosła 176.010,9 tys. zł, tj. o 11.780,6 tys. zł (7,2%) więcej niż ich wykonanie w roku 2008 (164.230,3 tys. zł). Wzrost tych wydatków dotyczył głównie wynagrodzeń wraz z pochodnymi. W 2009 r. wyniosły one 111.109,1 tys. zł, tj. o 9.189,0 tys. zł więcej niż w roku 2008.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły w 2009 r. 95.058 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i były o 8,1% wyższe niż w roku poprzednim (87.956 tys. zł).

---

<sup>19</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 783.

W ustawie budżetowej na rok 2009 założono wydatki na wynagrodzenia w kwocie 95.966 tys. zł. Limity wydatków na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. w części 85/12 wyniosło 2.087 osób i zwiększyło się w porównaniu do roku ubiegłego o 58 osób, tj. o 2,9%. Limity zatrudnienia nie zostały przekroczone.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na utrzymujące się w dalszym ciągu zjawisko pełnego wykorzystania środków na wynagrodzenia przy niepełnej realizacji planu zatrudnienia. Dotyczyło to głównie inspekcji, w których wymagania płacowe specjalistycznej kadry są wysokie, przy niedostatecznym poziomie wydatków na wynagrodzenia kalkulowanych na etat. Z danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wynika, iż w przypadku 11 jednostek budżetowych wystąpiły ponad 15% różnice pomiędzy planowanym a wykonanym poziomem zatrudnienia, przy wykorzystaniu środków na wynagrodzenia w przedziale 98,7% – 100,0%. Pomimo przekazywania, w celu zapewnienia jak najlepszej kadry pracowniczej, części środków na wynagrodzenia dla pracowników kosztem niepełnego zatrudnienia, w 2009 r. utrzymywała się wysoka fluktuacja kadr, zwłaszcza wśród nowozatrudnionych pracowników.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

W trakcie kontroli stwierdzono 5 przypadków dokonania przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 67,7 tys. zł bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków w § 4140 lub bez wystarczającego zwiększenia do poniesienia wydatku w pełnej wysokości. Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Stosownie do wytycznych Ministra Finansów zawartych w piśmie z dnia 30 lipca 2008 r., iż w projekcie ustawy budżetowej na 2009 r. nie mogą być planowane wydatki o charakterze sanacyjnym, Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie ujął w planie finansowym na rok 2009 wydatków na ww. cel. Podkreślić jednak należy, że układ wykonawczy budżetu w części 85/12 na 2009 r., określający wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, został wprowadzony w dniu 11 lutego 2009 r., tj. po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2009, co w przypadku obowiązku wpłaty na PFRON w styczniu 2009 r. uniemożliwiało wcześniejsze dokonanie zmian w planie

wydatków. W pozostałych przypadkach, w których dokonano wydatków bez upoważnienia, odpowiednie zmiany zostały dokonane w planie finansowym Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w terminie do 14 dni po dokonaniu tych wpłat. Równocześnie Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że powyższe nieprawidłowości nie miały negatywnego wpływu na realizację budżetu państwa w części 85/12, ponieważ realizując wpłaty w wymaganym terminie, określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>20</sup>, nie dopuszczono do obciążenia budżetu państwa odsetkami za zwłokę.

W 2009 r. na wydatki majątkowe w części 85/12 wykorzystano 252.929 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach oraz 91,2% wydatków majątkowych roku 2008. W ramach wydatków majątkowych największe środki, w kwocie 188.156,8 tys. zł tj. 99,6% planu po zmianach) wydatkowano w dziale 600 – Transport i łączność. Zostały one przeznaczone przede wszystkim na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (121.798,3 tys. zł w rozdziale 60078) oraz na realizację zadań w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 (62.485 tys. zł w rozdziałach 60014 – Drogi publiczne powiatowe i 60016 – Drogi publiczne gminne).

Kontrolą objęto m.in. wykorzystanie dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 4.897,4 tys. zł (realizacja 2 zadań) oraz wydatki poniesione przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie w łącznej kwocie 1.489 tys. zł na realizację 2 zadań inwestycyjnych. Kryterium doboru tej próby stanowiły najwyższe kwoty zrealizowanych wydatków.

W ramach realizacji zadania pn. „Rozbudowa strażnicy jednostki ratowniczo-gaśniczej w Andrychowie” (realizowanego w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007 – 2009) wykonano wszystkie prace przewidziane w programie inwestycji o wartości 2.300 tys. zł, w tym m.in. roboty budowlane, elektryczne, wodno-kanalizacyjne, drogowe oraz zakupiono pierwsze wyposażenie. W ramach realizacji zadania pn. „Przebudowa ciągu dróg powiatowych Nr 1618K Limanowa – Szyk – Mstów na odcinku Limanowa – Rupniów, Nr 1619K Tarnawa – Stare Rybie – Rupniów na odcinku Rybie – Rupniów” wykonano prace o wartości 2.597,4 tys. zł, w tym m.in. nową nawierzchnię asfaltową jezdni, utwardzenie poboczy, chodniki z kostki brukowej, przejścia dla pieszych wraz

---

<sup>20</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92.

z sygnalizacją świetlną, zatoki autobusowe i perony przystankowe oraz uzupełniono oznakowania drogowe.

W wyniku udzielenia przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zamówienia publicznego o wartości 860 tys. zł została opracowana „Prognoza oddziaływania na środowisko skutków realizacji „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły na obszarze województw śląskiego, małopolskiego, podkarpackiego i świętokrzyskiego”. Ponadto za kwotę 629 tys. zł zakupiono robota pirotechnicznego dla lotniczego przejścia granicznego Kraków – Balice.

W części 85/12 w 2009 r. nie stwierdzono przypadków nierzetelnego planowania wydatków majątkowych.

Na skutek ograniczeń wprowadzonych nowelizacją ustawy budżetowej, w 2009 r. w części 85/12 odstępiono od realizacji następujących 3 zadań inwestycyjnych, tj.: budowy dachu Delegatury w Nowym Sączu Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Krakowie (440 tys. zł), modernizacji Centralnego Systemu Alarmowego przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (75 tys. zł) oraz wykonania ocieplenia i elewacji budynku Oddziału w Gorlicach Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie (32 tys. zł). Ponadto ograniczono zakupy inwestycyjne w jednostkach budżetowych na łączną kwotę 910 tys. zł.

Według stanu na koniec 2009 r. zobowiązania ogółem w części 85/12 wyniosły 7.717,9 tys. zł (tj. 0,4% wykonanych wydatków ogółem w 2009 r.) i były o 611,2 tys. zł, tj. 8,6% wyższe w porównaniu do roku ubiegłego (7.106,7 tys. zł). W łącznej kwocie zobowiązań występujących na koniec 2009 r. największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w kwocie 7.048,2 tys. zł (91,3%) oraz zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług w kwocie 532,2 tys. zł (6,9%). Na koniec 2008 r. i 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w części 85/12. Za wyjątkiem przypadku zaciągnięcia zobowiązania na 2009 r. w kwocie 49,7 tys. zł przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie na podstawie umowy z dnia 2 grudnia 2008 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Pozostałe zobowiązania zostały zaciągnięte legalnie.

W 2009 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie podjął działania w celu zrealizowania wniosku pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli sformułowanego w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/12 w 2008 r. dotyczącego ujmowania inwestycji budowlanych w materiałach do projektu ustawy budżetowej na podstawie zaakceptowanego programu inwestycji lub innych dokumentów zawierających elementy programu inwestycji, stosownie do wymogów określonych w § 6 ust. 1 pkt 1

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>21</sup>. W sierpniu 2009 r. opracowano program inwestycyjny budżetu Wojewody Małopolskiego. Zgodnie z założeniami tego programu, przewidziane do realizacji w roku 2010 programy inwestycyjne, dotyczące zadań kontynuowanych oraz pozostałych zadań zgłoszonych do projektu budżetu na 2010 r. powinny zawierać elementy określone w ww. rozporządzeniu.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje w części 85/12 wyniosły w 2009 r. 1.816.575,2 tys. zł, w tym m.in.: 1.810.689,1 tys. zł stanowiły dotacje celowe, a 4.937 tys. zł dotacje podmiotowe. W ramach dotacji celowych 1.667.069,8 tys. zł stanowiły dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym: na sfinansowanie lub dofinansowanie wydatków bieżących (1.421.702,9 tys. zł) i majątkowych (245.366,9 tys. zł). Dotacje celowe dla pozostałych jednostek wyniosły 143.619,3 tys. zł, w tym: na wydatki bieżące przeznaczono 141.424,1 tys. zł, a na wydatki majątkowe 2.195,2 tys. zł. Dotacje podmiotowe przekazano spółkom wodnym (127 tys. zł) oraz Małopolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Karniowicach (4.810 tys. zł). Równocześnie w związku z wejściem w życie z dniem 1 sierpnia 2009 r. ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie<sup>22</sup>, Małopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Karniowicach otrzymał na swoją działalność dotację celową z budżetu państwa – w ramach dotacji celowych dla pozostałych jednostek – w kwocie 3.199 tys. zł (§ 2840 – dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych).

Na dotacje celowe wydatkowano przede wszystkim środki w kwocie:

- 1.121.164,8 tys. zł na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego, w tym głównie na: sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (741.341,9 tys. zł), zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby, które rezygnują z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub

<sup>21</sup> Dz.U. Nr 120, poz. 831.

<sup>22</sup> Dz.U. Nr 92, poz. 753 ze zm.

- ciężko chorym członkiem rodziny (72.110,4 tys. zł) oraz dla powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (135.171,9 tys. zł),
- 295.176,7 tys. zł na dofinansowanie własnych zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego, w tym głównie na: działalność domów pomocy społecznej w powiatach (94.953,1 tys. zł), przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (44.681,2 tys. zł), dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (32.790,4 tys. zł) oraz dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej (33.747,8 tys. zł),
  - 194.818,7 tys. zł przeznaczono na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym głównie na: przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (123.924,4 tys. zł), dofinansowanie zadań w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (62.485,5 tys. zł) oraz realizację III etapu Strategicznego Programu Rządowego dla Oświęcimia (4.133,7 tys. zł),
  - 129.436,9 tys. zł na realizację ustawowo określonych zadań bieżących przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych w zakresie ratownictwa medycznego, tj. dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim,
  - 50.548,1 tys. zł przeznaczono na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego, w tym głównie dla Samorządu Województwa Małopolskiego na dofinansowanie zadań w ramach „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły” (34.999,5 tys. zł) oraz wykonanie niezbędnych prac związanych z usuwaniem skutków powodzi z czerwca 2009 r. na ciekach i urządzeniach wodnych (4.000 tys. zł). Ponadto, środki przeznaczono na budowę i rozbudowę strażnic, a także zakup i wymianę sprzętu transportowego dla powiatowych komend PSP (9.640 tys. zł).

Kontrolą objęto – wybrane na podstawie doboru celowego – wydatki na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie ogółem 90.450 tys. zł, w tym m.in.: 47.431,5 tys. zł na sfinansowanie świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 26.799,9 tys. zł na sfinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, 4.587 tys. zł na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, 2.597,4 tys. zł na zadanie realizowane przez Powiat Limanowski w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, 2.300 tys. zł na sfinansowanie zadania pn. „Rozbudowa strażnicy jednostki ratowniczo-gaśniczej w Andrychowie” realizowanego w ramach Programu modernizacji Policji, Straży

Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007 – 2009. Ponadto skontrolowano prawidłowość udzielenia i rozliczenia największej kwotowo dotacji dla innych podmiotów niż jednostki samorządu terytorialnego, tj. dotacji w kwocie 129.436,9 tys. zł przekazanej Małopolskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie, z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, określonych w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym. Porozumienie w wyżej wymienionym zakresie, zawarte dnia 18 grudnia 2008 r. pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Krakowie oraz Aneks nr 1 do tego Porozumienia z dnia 29 stycznia 2009 r. spełniały wymogi art. 130 ustawy o finansach publicznych – określono w nich w szczególności wysokość, tryb, zasady udzielenia oraz sposób rozliczenia przedmiotowej dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania kwot wydatków na dotacje w części 85/12. Zostały one zaplanowane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Poddane kontroli dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, celowo i gospodarnie oraz rzetelnie rozliczone. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich przyznawania oraz nadzoru i kontroli.

W związku z realizacją wniosku pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli, wynikającego z kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/12 w 2008 r., Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w 2009 r. kontrolę wykorzystania i rozliczenia środków w kwocie 2.200 tys. zł, które zostały przekazane w 2008 r. w ramach dotacji dla miasta Tarnowa. W wyniku tej kontroli jednostka zwróciła nienależnie pobraną dotację w kwocie 346,2 tys. zł. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały ujawnione w wyniku przeprowadzenia kontroli nr P/08/006 w Tarnowskim Zarządzie Dróg Miejskich w Tarnowie, w zakresie powiązania budżetu miasta Tarnowa z budżetem państwa w 2008 r. Wyniki tej kontroli dostępne są w Biuletynie Informacji Publicznej NIK.<sup>23</sup>

W wyniku kontroli przeprowadzonych w jednostkach samorządu terytorialnego nt. „Powiązań budżetu j.s.t. z budżetem państwa” pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji.

<sup>23</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/wyniki\\_kontroli\\_wstep/inform2008/p\\_08\\_006\\_200904291345491241005549/1kr/id\\_jk\\_lkr\\_p\\_08\\_006\\_200904291345491241005549\\_id9/px\\_remote\\_lkr\\_p\\_08\\_006\\_200904291345491241005549\\_id9\\_02](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/wyniki_kontroli_wstep/inform2008/p_08_006_200904291345491241005549/1kr/id_jk_lkr_p_08_006_200904291345491241005549_id9/px_remote_lkr_p_08_006_200904291345491241005549_id9_02)

## **Wydatki w układzie zadaniowym**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Małopolskiego na 2009 r. zaplanowano wydatki w układzie zadaniowym w ramach 18 funkcji państwa. W toku kontroli NIK analizie poddano sposób definiowania celów oraz dobór mierników dotyczących podzadania 13.1.2. Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej (realizowanego w ramach 13 funkcji państwa, tj. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadanie 13.1. Pomoc i integracja społeczna). W 2009 r. nie określono działań wchodzących w skład objętego kontrolą podzadania, z uwagi na brak wymogów w tym zakresie. Dla przedmiotowego podzadania wyznaczony został jeden miernik, tj. liczba przeprowadzonych kontroli w jednostkach pomocy społecznej w odniesieniu do zaplanowanej liczby kontroli. Wartość miernika na 2009 r. ustalono na poziomie 110 kontroli, z czego przeprowadzono 106 kontroli. W ocenie NIK miernik ten nie umożliwiał określenia stopnia realizacji celu podzadania, zdefiniowanego jako zapewnienie klientom pomocy społecznej dobrej jakości usług zgodnie z odpowiednim standardem oraz fachowej obsługi przez wykwalifikowaną kadrę. Efekty przeprowadzonych kontroli (tj. ujawnienie nieprawidłowości, a następnie realizacja zaleceń pokontrolnych przez objętą kontrolą jednostki świadczące usługi w ramach pomocy społecznej) wpływały jednak na poprawę jakości usług oraz poziomu fachowości kadry świadczącej te usługi.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie podjął w 2010 r. działania mające na celu poszerzenie zestawu mierników służących do oceny stopnia realizacji zadań i podzadań w ramach 13 funkcji państwa Zabezpieczenie społeczne.

## **Inne ustalenia kontroli**

W 2009 r. Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Prowadzone były kwartalne analizy wykonania budżetu Wojewody Małopolskiego i dokonywane oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli finansowej. Wnioski zawarte w tych analizach odpowiadały przebiegowi realizacji budżetu w części 85/12. W 2009 r. Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie przeprowadził m.in. 3 kontrole w jednostkach zespolonej administracji rządowej w województwie małopolskim oraz jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Małopolskiemu. NIK nie wnosi uwag do funkcjonowania



Zespołu Audytu Wewnętrznego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie, który w 2009 r. zrealizował 3 zadania, tj. „Audyt systemu Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji”, „Ocenę systemu zarządzania i kontroli w ramach wykonywania przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zadań z zakresu pomocy społecznej” oraz „Ocenę prowadzonej działalności przez Zakład Obsługi Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie”. W wyniku zrealizowanych zadań, audytorzy wewnętrzni sformułowali zalecenia dotyczące kontrolowanych obszarów, które były wykorzystywane w ramach działalności Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

### Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania przez organy administracji rządowej dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. (nr kontroli P/09/001) stwierdzono w 2009 r. przekazanie dotacji w kwocie 340,4 tys. zł dla Caritas Archidiecezji Krakowskiej w Krakowie z naruszeniem zasad i trybu jej udzielenia. Dotacje zostały udzielone, pomimo że oferty nie zawierały kalkulacji, a zatem nie spełniały wymogów art. 29 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>24</sup>. Stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>25</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę Powiatowego Urzędu Pracy dla Powiatu Nowosądeckiego, której przedmiotem było powiązanie budżetu powiatu nowosądeckiego z budżetem państwa, w zakresie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium w roku 2009 (kontrola nr P/09/005). W jej wyniku stwierdzono m.in., że w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2009 r. zapewniono niewystarczającą ilość środków na opłacenie przedmiotowych składek. Wynikało to z ustalenia przez Ministra Finansów wstępnego limitu wydatków na 2009 r. w części 85/12 na poziomie wydatków z roku 2008, bez uwzględnienia skutków wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>26</sup>. Na skutek tych zmian status członka

<sup>24</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, ze zm.

<sup>25</sup> Nie zostało zakończone postępowanie w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń złożonych przez Wojewodę Małopolskiego do wystąpienia pokontrolnego.

<sup>26</sup> Dz.U. Nr 166, poz. 1172.

rodziny osoby ubezpieczonej przestał zwalniać urzędy pracy od obowiązku odprowadzania składek za osoby bezrobotne, co spowodowało znaczny wzrost liczby osób, za które opłacana była składka, a w konsekwencji, większe potrzeby finansowe w tym zakresie. O niedoborze środków na ww. cel Wojewoda Małopolski informował Ministra Finansów, wskazując m.in., że w skali województwa małopolskiego ich niedobór wyniesie ok. 32.354 tys. zł.

Z powodu braku środków w budżecie kontrolowanej jednostki na opłacenie ww. składek, Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Nowosądeckiego został zmuszony do zawarcia umów z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, których przedmiotem było odroczenie terminów płatności przedmiotowych składek za miesiące od czerwca do listopada 2009 r. Konsekwencją zawartych umów była konieczność zapłaty na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych opłat prolongacyjnych – finansowanych z budżetu państwa – w łącznej kwocie 51,2 tys. zł. Działania powyższe ocenione zostały jako gospodarne, bowiem w przypadku niezawarcia takich umów odsetki za zwłokę w odprowadzaniu składek byłyby naliczane wg dwukrotnie wyższej stawki, tj. 10% zamiast 5%.

## **4. Wykonanie planów finansowych dochodów własnych oraz gospodarstwa pomocniczego**

### **Dochody własne**

Dochody własne w części 85/12 uzyskane w 2009 r. przez 26 państwowych jednostek budżetowych wyniosły 14.166 tys. zł i były o 5% wyższe od dochodów uzyskanych w 2008 r. (13.496 tys. zł). Źródłem dochodów były przede wszystkim opłaty za wykonywanie czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej<sup>27</sup> (11.331,5 tys. zł). Plan dochodów własnych ustalony w kwocie 16.520 tys. zł został wykonany na poziomie 85,8%. Z rachunków dochodów własnych wydatkowano 14.224 tys. zł, co stanowiło 83,7% planu po zmianach i 106,9% wydatków roku poprzedniego. Na koniec 2009 r. wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 1.013,6 tys. zł. Analiza rachunku dochodów własnych funkcjonującego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w zakresie legalności i celowości dokonanych wydatków z tego rachunku w kwocie 12,7 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości.

### **Gospodarstwo pomocnicze**

W 2009 r. w części 85/12 działało jedno gospodarstwo pomocnicze, tj. Zakład Obsługi Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, który prowadził działalność w dziale 750 – Administracja publiczna. Z danych ujętych w sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego wynika, że Zakład Obsługi Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie spełnił warunek samofinansowania, określony w art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Przychody w dziale 750 wyniosły 6.927,4 tys. zł a koszty 6.820,8 tys. zł (w tym: wynagrodzenia 3.608,4 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe 300,5 tys. zł pochodne od wynagrodzeń 632,5 tys. zł, zakupy towarów i usług 1.450,6 tys. zł). W 2009 r. gospodarstwo pomocnicze nie dokonało wydatków majątkowych. Zysk do podziału wyniósł 106,6 tys. zł, w tym 50% zysku podlegającego wpłacie do budżetu w kwocie 53,3 tys. zł. Według stanu na koniec 2009 r. w dziale 750 należności wyniosły ogółem 116,4 tys. zł, co stanowiło 90,9% należności roku ubiegłego w wymienionym dziale (128 tys. zł), a zobowiązania wyniosły 475,5 tys. zł, co stanowiło 65,7% zobowiązań na koniec 2008 r. w ww. dziale (724 tys. zł). Plan przychodów gospodarstwa pomocniczego ustalony na 2009 r. w kwocie 7.550 tys. zł został wykonany w wysokości 6.927,4 tys. zł, tj. na poziomie 91,8%.

<sup>27</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842 ze zm.

## **5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń w 3 jednostkach. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie złożył zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Odnosiły się one do stwierdzonych w protokole nieprawidłowości dotyczących realizacji Programu Pilotażowego Centrum Powiadamiania Ratunkowego. Zastrzeżenia te zostały uwzględnione w całości, a protokół kontroli podpisany został przez Wojewodę Małopolskiego w dniu 28 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Małopolskiego wniesiono o podjęcie działań celem dokonywania wpłat na PFRON, po uprzednim zwiększeniu planu wydatków.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krakowie wniesiono o zatwierdzanie zapisów w księgach rachunkowych i przenoszenie danych z tzw. bufora w terminach nie później niż z datą sporządzania bieżących sprawozdań budżetowych.

W odpowiedzi Małopolski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Krakowie podał, że nieprawidłowość została wyeliminowana począwszy od nowego roku obrotowego tj. od 1 stycznia 2010 r., a osoby odpowiedzialne za dokonywanie zatwierdzeń księgowania zostały zobowiązane do bardzo skrupulatnego przestrzegania terminowości.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Krakowie wniesiono o uzupełnienie procedur wewnętrznych w zakresie systemu kontroli finansowej.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Małopolski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w Krakowie podał, że podjęto działania mające na celu opracowanie procedur wewnętrznych w zakresie szczegółowego systemu kontroli finansowej wszystkich kosztów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Krakowie sformułowano następujące wnioski:

- 1) Bieżące dostosowywanie polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa oraz przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych i środków pieniężnych, w terminach i zakresie przewidzianym prawem.
- 2) Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zdarzeń w okresie sprawozdawczym, w którym one wystąpiły oraz podawanie w ewidencji księgowej daty dokonania operacji gospodarczej.
- 3) Planowanie i finansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
- 4) Doprowadzenie do przyjęcia i stosowania takich kryteriów i mierników, które proces rozpatrywania i przyznawania dofinansowania prac konserwatorskich uczyni bardziej obiektywnym.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewódzki Konserwator Zabytków w Krakowie podał m.in., że zakończono inwentaryzację środków trwałych w Delegaturach w Tarnowie, Nowym Sączu i Nowym Targu. Obecnie trwa inwentaryzacja środków trwałych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Zabytków w Krakowie, zwanym dalej „WUOZ”, która zostanie rozliczona do końca maja 2010 r. System FK nie ma w swoim schemacie daty dokonania operacji gospodarczej a firma ZETO SA odmówiła dalszego rozszerzania modułów do obowiązujących przepisów i zasad, w związku z czym WUOZ podjął działania w zakresie zakupu nowego programu FK. WUOZ przy konstrukcji budżetu na rok 2011 dokona zmian w obecnie stosowanej klasyfikacji budżetowej. W celu doprowadzenia do przyjęcia i stosowania kryteriów i mierników wpływających na obiektywizm procesu rozpatrywania i przyznawania dofinansowania prac konserwatorskich wprowadzono regulamin pracy komisji opiniującej podział środków finansowych. W treści regulaminu istniejącym kryterium nadano odpowiednie wartości punktowe i mierniki dotyczące oceny wniosków o przyznanie dotacji.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w łącznej kwocie 493,2 tys. zł, z czego: 483,3 tys. zł stanowiły kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa, a 9,9 tys. zł potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości. Finansowe rezultaty

kontroli<sup>28</sup> omówiono na str. 8, 16, 18 i 25. W jednostkach objętych kontrolą stwierdzono 9 przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

---

<sup>28</sup> Zgodnie z zarządzeniem Nr 33/2008 Prezesa NIK z dnia 23 marca 2008 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie sprawozdawczości wewnętrznej w NIK.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		133 612	132 523	146 293	109,5	110,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 505	1 250	1 496	99,4	119,7
1.1.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0	0	1	–	–
1.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–	–
1.2.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	64	40	37	57,8	92,5
1.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	62	40	37	59,7	92,5
1.2.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–	–
1.3.	Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	74	0	10	13,5	–
1.3.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6	0	10	166,7	–
1.3.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	68	0	0	0,0	–
1.4.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	35	33	86	245,7	260,6
1.4.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	13	58	–	446,2
1.4.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	35	20	28	80,0	140,0
1.4.3.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0		0	–	–
1.5.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	102	92	76	74,5	82,6
1.5.1.	§ 0570 – Grzywny mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2	0	2	100	–
1.5.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1	2	4	400,0	200,0
1.5.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	92	90	68	73,9	75,6
1.5.4.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	7	0	0	0	–
1.5.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	2	–	–
1.6.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6	10	8	133,3	80,0
1.6.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	1	0	–	0,0
1.6.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0	0	3	–	–
1.6.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	6	9	1	16,7	11,1
1.6.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	4	–	–
1.7.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 217	1075	1 278	105,0	118,9
1.7.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	14	14	56	400,0	400,0
1.7.2.	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17	10	21	123,5	210,0
1.7.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 136	1010	1 124	98,9	111,3
1.7.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	46	40	56	121,7	140,0

1	2	3	4	5	6	7
1.7.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	1	4	–	400,0
1.7.6.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	3	0	8	266,7	–
1.7.7.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1	0	9	900,0	–
1.8.	Rozdz. 01036 – Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	6	0	0	0,0	–
1.8.1.	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	0	0	0,0	–
1.8.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	0,0	–
1.9.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	1	0	0	0,0	–
1.9.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	0	–	–
1.9.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,00	–
2.	Dział 020 – Leśnictwo	0	0	3	–	–
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	0	0	3	–	–
2.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	3	–	–
3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	171	0	82	48,0	–
3.1.	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	171	0	82	48,0	–
3.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	17	0	14	–	–
3.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
3.1.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	154	0	68	44,2	–
4.	Dział 500 – Handel	54	40	35	64,8	87,5
4.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	54	40	35	64,8	87,5
4.1.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	44	40	23	52,3	57,5
4.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10	0	0	0	–
4.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	12	–	–
5.	Dział 600 – Transport i łączność	4 571	6 716	6 102	133,5	90,9
5.1.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	33	51	–	154,5
5.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	33	51	–	154,5
5.2.	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	2	0	-1	–	–
5.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2	0	-1	–	–
5.3.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0	0	0	–	–
5.3.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.3.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.3.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.4.	Rozdz. 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0	0	346	–	–
5.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	346	–	–
5.5.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	0	0	0	–	–



1	2	3	4	5	6	7
5.5.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.5.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.6.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	0	25	25	–	–
5.6.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	25	25	–	–
5.6.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
5.7.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 546	6 540	5 562	122,3	85,0
5.7.1.	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 529	6 500	5 519	121,9	84,9
5.7.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3	4	4	133,3	100,0
5.7.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	2	5	–	250,0
5.7.4.	§ 2400 – Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	14	34	34	242,9	100,0
5.8.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	60	61	3050,0	101,7
5.8.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–	–
5.8.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	60	60	3000,0	100,0
5.9.	Rozdz. 60097 – Gospodarstwa pomocnicze	21	58	58	276,2	100,0
5.9.1.	§ 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	21	58	58	276,2	100,0
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	68 923	67 860	69 906	101,4	103,0
6.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	68 923	67 860	69 906	101,4	103,0
6.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	3	3	–	100,0
6.1.2.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	4	400,0	–
6.1.3.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1	0	38	3800,0	–
6.1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	17	–	–
6.1.5.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	68 910	67 850	69 777	101,3	102,8
6.1.6.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	7	44	1100,0	628,6
6.1.7.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7	0	23	328,6	–
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 700	3 088	2 276	84,3	73,7
7.1.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0	4	6	–	150,0
7.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	0	4	6	–	150,0
7.2.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	2 700	3 084	2 270	84,1	73,6
7.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i kary pieniężne od ludności	689	600	233	33,8	38,8
7.2.2.	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	832	880	553	66,5	62,8
7.2.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	970	1 500	1 299	133,9	86,6
7.2.4.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
7.2.5.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	12	22	44	366,7	200,0
7.2.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1	1	2	200,0	200,0
7.2.7.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	196	80	138	70,4	172,5
7.2.8.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	1	1	–	100,0
7.3.	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	0	0	0	–	–

1	2	3	4	5	6	7
7.3.1.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	49 365	48 363	55 646	112,7	115,1
8.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	49 051	48 003	55 337	112,8	115,3
8.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i kary pieniężne od ludności	32 978	30 000	41 000	124,3	136,7
8.1.2.	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	41	100	328	800,0	328,0
8.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	9 296	9 093	8 597	92,5	94,5
8.1.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	353	500	330	93,5	66,0
8.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	0	4	80,0	–
8.1.6.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	3	0	4	133,3	–
8.1.7.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	241	280	199	82,6	71,1
8.1.8.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6 134	8 030	4 875	79,5	60,7
8.2.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	274	360	266	97,1	73,9
8.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	39	60	31	79,5	51,7
8.2.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0	0	0	–	–
8.2.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	235	300	235	100,0	78,3
8.3.	Rozdz. 75097 – Gospodarstwa pomocnicze	40	0	43	107,5	–
8.3.1.	§ 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	40	0	43	107,5	–
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	0	7	9	–	128,6
9.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	0	7	9	–	128,6
9.1.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0	7	9	–	128,6
9.1.2.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	0	–	–
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	723	567	558	77,2	98,4
10.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	173	57	57	32,9	100,0
10.1.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	117	53	48	41,0	90,6
10.1.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	49	1	1	2,0	100,0
10.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	7	3	8	114,3	266,7
10.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	355	318	303	85,4	95,3
10.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	353	316	301	85,3	95,3
10.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	2	2	100,0	100,0
10.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	195	192	198	101,5	103,1
10.3.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	187	187	193	103,2	103,2
10.3.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1	0	0	0	–
10.3.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	7	5	5	71,4	100,0

1	2	3	4	5	6	7
11.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0	0	68	–	–
11.1.	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	68	–	–
11.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	2	–	–
11.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	66	–	–
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	42	16	24	57,1	150,0
12.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	12	0	0	0,0	–
12.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,0	–
12.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	11	0	0	0	–
12.2.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	11	16	23	209,1	143,8
12.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	8	12	11	137,5	91,7
12.2.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	0	0	0	–	–
12.2.3.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0	0	0	–	–
12.2.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3	4	12	400,0	300,0
12.3.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	19	0	1	5,3	–
12.3.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	0	0,0	–
12.3.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	18	0	1	5,6	–
13.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	12	0	0	0,0	–
13.1.	Rozdz. 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	12	0	0	0,0	–
13.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
13.1.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	12	0	0	0	–
14.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	534	821	959	179,6	116,8
14.1.	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	5	0	0	0,0	–
14.1.1.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5	0	0	0,0	–
14.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	423	679	768	181,6	113,1
14.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	335	679	767	229,0	113,0
14.2.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	88	0	1	1,1	–
14.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	2	60	72	3600,0	120,0
14.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2	60	72	3600,0	120,0
14.4.	Rozdz. 85147 – Zespoły metodycznej opieki zdrowotnej	25	30	28	112,0	93,3
14.4.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	25	30	28	112,0	93,3
14.5.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	36	21	60	166,7	285,7
14.5.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	0	–	–
14.5.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	36	21	60	166,7	285,7
14.6.	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	43	31	31	72,1	100,0
14.6.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych	42	31	31	73,8	100,0

1	2	3	4	5	6	7
	niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości					
14.6.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,0	–
15.	Dział 852 – Pomoc społeczna	4 223	3 724	8 989	212,9	241,4
15.1.	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	5	0	27	540,0	–
15.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	2	–	–
15.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	0	25	500,0	–
15.2.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	2	0	14	700,0	–
15.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	14	700,0	–
15.3.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	148	150	192	129,7	128,0
15.3.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	0,0	–
15.3.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	128	150	178	139,1	118,7
15.3.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	18	0	14	77,8	–
15.4.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 717	3 414	8 128	218,7	238,1
15.4.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	55	0	48	87,3	–
15.4.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	102	0	145	142,2	–
15.4.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	78	0	6	7,7	–
15.4.4.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 927	3 414	6 614	343,2	193,7
15.4.5.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 555	0	1 315	84,6	–
15.5.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5	0	6	120,0	–
15.5.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0,0	–
15.5.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	0	6	150,0	–
15.6.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	191	40	236	123,6	590,0
15.6.1.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	2	0	2	100,0	–
15.6.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	24	40	15	62,5	37,5
15.6.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	165	0	219	132,7	–
15.7.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	11	0	0	–	–
15.7.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	11	0	0	0,0	–
15.8.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	8	0	0	0,0	–
15.8.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	8	0	0	0,0	–
15.9.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	134	120	193	144,0	160,8
15.9.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	134	120	193	144,0	160,8
15.10.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	0	2	100,0	–
15.10.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej	2	0	2	100,0	–

1	2	3	4	5	6	7
	wysokości					
15.11.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	0	0	191	–	–
15.11.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	5	–	–
15.11.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	183	–	–
15.11.3.	§ 2913 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	3	–	–
16.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	675	0	49	7,3	–
16.1.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	675	0	49	7,3	–
16.1.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	42	0	2	4,8	–
16.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	633	0	0	0,0	–
16.1.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	47	–	–
17.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	16	2	5	31,3	250,0
17.1.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	16	2	5	31,3	250,0
17.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	1	100,0	–
17.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6	2	2	33,3	100,0
17.1.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	9	0	2	22,2	–
18.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	86	65	56	65,1	86,2
18.1.	Rozdz. 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	33	0	0	0,0	–
18.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	0	–	–
18.1.2.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6	0	0	0,0	–
18.1.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	0	–	–
18.1.4.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	27	0	0	0,0	–
18.2.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	53	65	56	105,7	86,2
18.2.1.	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27	45	39	144,4	86,7
18.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3	5	3	100,0	60,0
18.2.3.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	3	5	250,0	166,7
18.2.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	21	12	9	42,9	75,0
19.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11	4	30	272,7	750,0
19.1.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0	0	2	–	–
19.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	2	–	–
19.2.	Rozdz. 92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	11	4	28	254,5	700,0
19.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	11	4	26	236,4	650,0
19.2.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	2	–	–
20.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1	0	0	0,0	–
20.1.	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	1	0	0	0,0	–
20.1.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	1	0	0	0,0	–
20.1.2.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	0	–	–

1) Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		2041866	1 424 022	2 010 608	1 997 566	97,8	140,3	99,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	109 363	106 993	115 074	112 244	102,6	104,9	97,5
1.1	Rozdz. 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9 913	8 009	8 009	8 009	80,8	100,0	100,0
1.2	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 962	30 064	2 002	1 786	36,0	5,9	89,2
1.3	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	9 301	36 752	7 000	6 000	64,5	16,3	85,7
1.4	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	127	127	127	127	100,0	100,0	100,0
1.5	Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	1 245	0	226	225	18,1	–	99,6
1.6	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 736	1 930	11 336	10 909	112,0	565,2	96,2
1.7	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 801	1 621	1 650	1 650	91,6	101,8	100,0
1.8	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 999	7 220	7 296	7 296	104,2	101,1	100,0
1.9	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 539	5 209	5 445	5 440	98,2	104,4	99,9
1.10	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	10 608	10 361	12 363	12 334	116,3	119,0	99,8
1.11	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	0	5 700	4 627	3 489	–	61,2	75,4
1.12	Rozdz. 01036 – Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	0	0	0	0	–	–	–
1.13	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	35 028	0	40 036	40 035	114,3	–	100,0
1.14	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	14 104	0	14 957	14 944	106,0	–	99,9
2.	Dział 020 - Leśnictwo	147	50	50	50	34,0	100,0	100,0
2.1	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	147	50	50	50	34,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	806	916	1 103	916	113,6	100,0	83,0
3.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	806	916	916	916	113,6	100,0	100,0
3.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013	0	0	187	0	–	–	0,0
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	1 586	0	2 092	1 800	113,5	–	86,0
4.1	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	1 586	0	2 092	1 800	113,5	–	86,0
5.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0	0	0	0	–	–	–
5.1	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	0	0	–	–	–
5.2	Rozdz. 40095 – Pozostała działalność	0	0	0	0	–	–	–
6.	Dział 500 – Handel	4 698	4 514	4 563	4 562	97,1	101,1	100,0
6.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 698	4 514	4 563	4 562	97,1	101,1	100,0
7.	Dział 600 – Transport i łączność	238 574	22 862	269 038	267 397	112,1	1169,6	99,4
7.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26 498	15 800	27 436	27 434	103,5	173,6	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.2	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	12 700	0	0	0	0,0	–	–
7.3	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	2 600	0	32 277	32 277	1241,4	–	100
7.4	Rozdz. 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	4 043	0	0	0	0,0	–	–
7.5	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	10 872	0	33 447	33 341	306,7	–	99,7
7.6	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	5 835	2 780	5 038	4 225	72,4	152,0	83,9
7.7	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 813	4 268	4 317	4 315	74,2	101,1	100,0
7.8	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	170 199	0	166 509	165 791	97,4	–	99,6
7.9	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	14	14	14	14	100,0	100,0	100,0
8.	Dział 630 – Turystyka	112	0	0	0	0,0	–	–
8.1	Rozdz. 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	35	0	0	0	0,0	–	–
8.2.	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	77	0	0	0	0,0	–	–
9.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	17 799	2 776	26 533	26 171	147,0	942,8	98,6
9.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	13 907	2 776	25 377	25 033	180,0	901,8	98,6
9.2	Rozdz. 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0	0	0	0	–	–	–
9.3	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 751	0	10	10	0,6	–	100,0
9.4	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	2 141	0	1 146	1 128	52,7	–	98,4
10.	Dział 710 – Działalność usługowa	20 700	18 881	20 976	20 880	100,9	110,6	99,5
10.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	3	2	2	2	66,7	100,0	100,0
10.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	92	32	42	42	45,7	131,3	100,0
10.3	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 548	1 058	1 058	1 057	68,3	99,9	99,9
10.4	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1 258	271	2 198	2 108	167,6	777,9	95,9
10.5	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	17 090	16 868	17 026	17 024	99,6	100,9	100,0
10.6	Rozdz. 71035 – Cementarze	648	650	650	647	99,8	99,5	99,5
10.7	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	61	0	0	0	0,0	–	–
11.	Dział 720 – Informatyka	28	0	0	0	0,0	–	–
11.1	Rozdz. 72095 – Pozostała działalność	28	0	0	0	0,0	–	–
12.	Dział 730 – Nauka	3	0	37	37	1233,3	–	100,0
12.1	Rozdz. 73005 – Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych	0	0	0	0	–	–	–
12.2	Rozdz. 73007 – Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	3	0	37	37	1233,3	–	100,0
13.	Dział 750 – Administracja publiczna	90 019	90 593	91 273	90 060	100,0	99,4	98,7
13.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	88 775	89 713	90 006	88 839	100,1	99,0	98,7
13.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	10	0	10	10	100,0	–	100,0
13.3	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	974	597	930	901	92,5	150,9	96,9
13.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	203	223	223	208	102,5	93,3	93,3
13.5	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	57	60	104	102	178,9	170,0	98,1
14.	Dział 752 – Obrona narodowa	625	342	342	332	53,1	97,1	97,1
14.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	625	342	342	332	53,1	97,1	97,1
15.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	153 180	153 832	158 072	157 969	103,1	102,7	99,9
15.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 967	10 645	9 867	9 813	70,3	92,2	99,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	136 434	142 622	144 818	144 812	106,1	101,5	100,0
15.3	Rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne	800	0	0	0	0,0	–	–
15.4	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	767	515	516	508	66,2	98,6	98,4
15.5	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	96	50	50	49	51,0	98,0	98,0
15.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 000	0	1 641	1 641	164,1	–	100,0
15.7	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	116	0	1 180	1 146	987,9	–	97,1
16.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	331	0	907	906	273,7	–	99,9
16.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	331	0	907	906	273,7	–	99,9
17.	Dział 758 – Różne rozliczenia	4 039	4 669	4 738	4 734	117,2	101,4	99,9
17.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	4 006	4 664	4 689	4 689	117,0	100,5	100,0
17.2	Rozdz. 75820 – Prywatyzacja	33	5	5	2	6,1	40,0	40,0
17.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	0	0	44	43	–	–	97,7
18.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	57 601	14 375	22 721	22 445	39,0	156,1	98,8
18.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	9 356	0	4 072	4 033	43,1	–	99,0
18.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	18	0	18	17	94,4	–	94,4
18.3	Rozdz. 80104 – Przedszkola	70	0	66	65	92,9	–	98,5
18.4	Rozdz. 80110 – Gimnazja	1 600	0	0	0	0,0	–	–
18.5	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	500	0	757	757	151,4	–	100,0
18.6	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	0	0	34	33	–	–	97,1
18.7	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	13 551	12 923	13 204	13 204	97,4	102,2	100,0
18.8	Rozdz. 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	2 000	0	0	0	0,0	–	–
18.9	Rozdz. 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 215	231	121	121	10,0	52,4	100,0
18.10	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	940	0	444	386	41,1	–	86,9
18.11	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	28 351	1 221	4 005	3 829	13,5	313,6	95,6
19.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	2 047	0	2 032	2 032	99,3	–	100,0
19.1	Rozdz. 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0	0	0	0	–	–	–
19.2	Rozdz. 80395 – Pozostała działalność	2 047	0	2 032	2 032	99,3	–	100,0
20.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	171 236	38 512	195 159	195 071	113,9	506,5	100,0
20.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	2 226	0	0	0	0,0	–	–
20.2	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 086	1 949	1 976	1 976	94,7	101,4	100,0
20.3	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	114 764	0	129 441	129 437	112,8	–	100,0
20.4	Rozdz. 85147 – Zespoły medyczne opieki zdrowotnej	3 451	2 782	2 782	2 782	80,6	100,0	100,0
20.5	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	34 218	32 318	59 138	59 084	172,7	182,8	99,9
20.6	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	12 635	0	0	0	0	–	–
20.7	Rozdz. 85178 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	51	51	–	–	100,0
20.8	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	1 856	1 463	1 771	1 741	93,8	119,0	98,3
21.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 052 131	933 681	1 027 095	1 023 158	97,2	109,6	99,6



1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.1	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 306	0	1 013	1 011	77,4	–	99,8
21.2	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	118 534	93 434	96 453	96 274	81,2	103,0	99,8
21.3	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	24 304	23 434	24 568	24 502	100,8	104,6	99,7
21.4	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	10	0	89	89	890	–	100,0
21.5	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	745 229	691 783	743 020	741 342	99,5	107,2	99,8
21.6	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4 107	4 473	4 470	4 284	104,3	95,8	95,8
21.7	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	71 685	64 000	72 970	72 110	100,6	112,7	98,8
21.8	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	124	0	137	114	91,9	–	83,2
21.9	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	38 309	31 268	33 935	33 765	88,1	108,0	99,5
21.10	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	182	0	6	5	2,7	–	83,3
21.11	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2	0	4	3	150,0	–	75,0
21.12	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 077	3 630	3 439	3 405	110,7	93,8	99,0
21.13	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	0	0	1	1	–	–	100,0
21.14	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	281	0	5 836	5 704	2029,9	–	97,7
21.15	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	44 981	21 659	41 154	40 549	90,1	187,2	98,5
22.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 584	5 726	6 632	6 561	99,7	114,6	98,9
22.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	4 732	4 763	5 003	4 997	105,6	104,9	99,9
22.2	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	1 472	963	963	904	61,4	93,9	93,9
22.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	179	0	318	312	174,3	–	98,1
22.4	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	201	0	348	348	173,1	–	100,0
23.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	45 604	1 231	34 599	32 949	72,3	2676,6	95,2
23.1	Rozdz. 85401 – Świetlice szkolne	33	0	38	35	106,1	–	92,1
23.2	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0	0	6	6	–	–	100,0
23.3	Rozdz. 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 571	0	0	0	0,0	–	–
23.4	Rozdz. 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	0	0	0	0	–	–	–
23.5	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	2 645	1 231	1 623	1 586	60,0	128,8	97,7
23.6	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	40 960	0	32 368	30 764	75,1	–	95,0
23.7	Rozdz. 85420 – Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	109	0	0	0	0,0	–	–
23.8	Rozdz. 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	34	0	40	37	108,8	–	92,5
23.9	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	252	0	524	521	206,7	–	99,4
24.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	29 900	10 807	13 448	13 369	44,7	123,7	99,4
24.1	Rozdz. 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	121	0	0	0	0,0	–	–
24.2	Rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami	0	0	0	0	–	–	–
24.3	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	194	100	100	100	51,5	100,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
24.4	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	16 243	10 707	11 616	11 537	71,0	107,8	99,3
24.5	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 546	0	1 732	1 732	112,0	–	100,0
24.6	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	11 796	0	0	0	0,0	–	–
25.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16 251	12 537	13 200	12 999	80,0	103,7	98,5
25.1	Rozdz. 92103 – Zadania w zakresie kinematografii	0	0	0	0	–	–	–
25.2	Rozdz. 92113 – Centra kultury i sztuki	0	0	0	0	–	–	–
25.3	Rozdz. 92116 – Biblioteki	0	0	33	33	–	–	100,0
25.4	Rozdz. 92118 – Muzea	2 000	0	0	0	0,0	–	–
25.5	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	7 403	6 323	6 271	6 086	82,2	96,3	97,0
25.6	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 374	3 200	3 277	3 277	138,0	102,4	100,0
25.7	Rozdz. 92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	3 034	2 939	2 939	2 938	96,8	100,0	100,0
25.8	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	32	0	170	157	490,6	–	92,4
25.9	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	1 408	75	510	508	36,1	677,3	99,6
26.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 963	725	725	725	36,9	100,0	100,0
26.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	1 680	700	700	700	41,7	100,0	100,0
26.2	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	47	25	25	25	53,2	100,0	100,0
26.3	Rozdz. 92595 – Pozostała działalność	236	0	0	0	0,0	–	–
27.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	16 539	0	199	199	1,2	–	100,0
27.1	Rozdz. 92601 – Obiekty sportowe	16 419	0	0	0	0,0	–	–
27.2	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	71	0	152	152	214,1	–	100,0
27.3	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	49	0	47	47	95,9	–	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie wg statusu zatrudnienia, w tym:	2 029	87 956	3 612	2 087	95 058	3 796	105,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	403	12 707	2 628	440	15 135	2 866	109,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	354	14 750	2	257	10 708	72,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej,	1 508	66 406	3 670	1 555	73 407	3 934	107,2
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	93	5 785	5 184	84	5 479	5 436	104,9
	16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej	23	2 704	9 797	6	780	10 833	110,6
1.1	010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	399	16 090	3 360	424	18 352	3 607	107,3
1.1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	26	974	3 122	29	996	2 862	91,7
	– 01	3	153	4 250	4	183	3 813	89,7
	– 03	23	821	2 975	25	814	2 713	91,2
1.1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	128	4 827	3 143	126	5 192	3 434	109,3
	– 01	13	479	3 071	14	513	3 054	99,4
	– 03	115	4 348	3 151	112	4 679	3 481	110,5
1.1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	78	3 450	3 686	82	3 955	4 019	109,0
	– 01	13	423	2 712	16	477	2 484	91,6
	– 03	63	2 806	3 712	65	3 414	4 377	117,9
	– 16	2	221	9 208	1	64	5 333	57,9
1.1.4	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	167	6 839	3 413	187	8 209	3 658	107,2
	– 01	10	195	1 625	10	206	1 717	105,7
	– 03	157	6 644	3 527	177	8 003	3 768	106,8
1.2	050 – Rybołówstwo i rybactwo	14	495	2 946	14	514	3 060	103,9
1.2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	14	495	2 946	14	514	3 060	103,9
	– 01	14	495	2 946	14	514	3 060	103,9
1.3	500 – Handel	81	3 155	3 246	81	3 217	3 310	102,0
1.3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	81	3 155	3 246	81	3 217	3 310	102,0
	– 01	7	284	3 381	6	320	4 444	131,4
	– 03	74	2 871	3 233	75	2 898	3 220	99,6
1.4	600 – Transport i łączność	47	2 493	4 420	55	2 799	4 241	95,9
1.4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	47	2 493	4 420	55	2 799	4 241	95,9
	– 01	8	373	3 885	7	378	4 500	115,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	- 03	39	2 120	4 530	48	2 421	4 203	92,8
1.5	710 – Działalność usługowa	47	2 118	3 755	53	2 521	3 964	105,6
1.5.1	71015 – Nadzór budowlany	47	2 118	3 755	53	2 521	3 964	105,6
	- 01	1	83	6 917	2	113	4 708	68,1
	- 03	45	1 955	3 620	50	2 317	3 862	106,7
	- 10	1	80	6 667	1	91	7 583	113,7
1.6.	750 – Administracja publiczna	721	32 925	3 805	782	36 878	3 930	103,3
1.6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	721	32 925	3 805	782	36 878	3 930	103,3
	- 01	111	3 085	2 316	187	5 922	2 639	113,9
	- 02	2	354	14 750	2	257	10 708	72,6
	- 03	587	27 003	3 833	588	29 983	4 249	110,9
	- 16	21	2 483	9 853	5	716	11 933	121,1
1.7	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	111	6 236	4 682	107	6 148	4 788	102,3
1.7.1	75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	110	6 185	4 686	105	6 093	4 836	103,2
	- 01	9	213	1 972	8	227	2 365	119,9
	- 03	9	267	2 472	14	478	2 845	115,1
	- 10	92	5 705	5 168	83	5 388	5 410	104,7
1.7.2	75414 – Obrona cywilna	1	51	4 250	2	54	2 250	52,9
	- 01	0	8	0	1	17	1 417	0,0
	- 03	1	43	3 583	1	37	3 083	86,1
1.8	801 – Oświata i wychowanie	185	9 510	4 284	186	9 506	4 259	99,4
1.8.1	80136 – Kuratoria oświaty	185	9 510	4 284	186	9 506	4 259	99,4
	- 01	12	558	3 875	9	477	4 417	114,0
	- 03	173	8 952	4 312	177	9 029	4 251	98,6
1.9	851 – Ochrona zdrowia	107	3 631	2 828	91	3 387	3 102	109,7
1.9.1	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	27	1 290	3 981	27	1 285	3 966	99,6
	- 01	4	195	4 063	4	203	4 229	104,1
	- 03	23	1 095	3 967	23	1 082	3 920	98,8
1.9.2	85147 – Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	80	2 341	2 439	64	2 102	2 737	112,2
	- 01	80	2 341	2 439	64	2 102	2 737	112,2
1.10	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5	137	2 283	5	144	2 400	105,1
1.10.1	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5	137	2 283	5	144	2 400	105,1
	- 01	5	137	2 283	5	144	2 400	105,1
1.11	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	171	6 657	3 244	170	6 805	3 336	102,8
1.11.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	171	6 657	3 244	170	6 805	3 336	102,8
	- 01	9	402	3 722	8	414	4 313	115,9
	- 03	162	6 255	3 218	162	6 392	3 288	102,2
1.12	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	114	3 655	2 672	110	4 505	3 413	127,7
1.12.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	48	1 510	2 622	49	2 312	3 932	150,0
	- 01	11	282	2 136	11	452	3 424	160,3
	- 03	37	1 228	2 766	38	1 860	4 079	147,5
1.12.2	92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	66	2 145	2 708	61	2 193	2 996	110,6
	- 01	66	2 145	2 708	61	2 193	2 996	110,6

---

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.13	925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	27	857	2 645	9	282	2 611	98,7
1.13.1	92502 – Parki krajobrazowe	27	857	2 645	9	282	2 611	98,7
	- 01	27	857	2 645	9	282	2 611	98,7

#### **Załącznik nr 4**

#### **Kalkulacja oceny końcowej część 85/12 – województwo małopolskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>29</sup>.

Dochody: 146.293,2 tys. zł

Wydatki: 1.977.566,4 tys. zł

Łączna kwota G: 2.143.859,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Ww = 0,0682$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Wd = 0,9318$

Nieprawidłowości w dochodach:

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

Polegały one na udzieleniu przez Wojewodę Małopolskiego zamówienia publicznego o wartości 75,2 tys. zł z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz w związku z powyższym zaciągnięciu w 2008 r. bez upoważnienia zobowiązania na rok 2009. Ponadto, Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie dokonał bez upoważnienia wydatków na PFRON w łącznej kwocie 67,7 tys. zł oraz przekazał dotację w kwocie 340,4 tys. zł z naruszeniem zasad i trybu jej udzielenia. Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach w łącznej kwocie 483,3 tys. zł, dokonane z naruszeniem prawa, stanowiły 0,02% wydatków poniesionych w 2009 r. w części 85/12.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,0739 + 4 \times 0,9261 = 4$

**Ocena końcowa – pozytywna**

---

<sup>29</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

## **Załącznik nr 5**

### **Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Małopolski
15. Marszałek Województwa Małopolskiego