

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W KRAKOWIE

P/10/145

Nr ewid. 86/2011/P10145/LKR

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/12 województwo małopolskie

Kraków maj 2011 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 2010 roku  
budżetu państwa w części 85/12  
województwo małopolskie**

---

Dyrektor Delegatury



Jolanta Stawska

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12 maja 2011 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

1.	WPROWADZENIE .....	4
	Cel i zakres kontroli .....	4
	Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
2.	PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....	6
	Ocena ogólna.....	6
	Sprawozdawczość.....	7
3.	WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....	9
	Księgi rachunkowe.....	9
	Budżet krajowy .....	10
	Budżet środków europejskich.....	23
	Wydatki w układzie zadaniowym .....	24
	Inne ustalenia kontroli .....	25
	Ustalenia innych kontroli .....	27
4.	INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....	29
	Protokół .....	29
	Wystąpienie pokontrolne .....	29
	Finansowe rezultaty kontroli .....	31

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie od dnia 4 stycznia 2011 r. do dnia 12 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/12 – województwo małopolskie*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup>.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach budżetowych:

- Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie,
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie.

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

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zostały wykorzystane również wyniki następujących kontroli:

- *Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi w 2010 r.*<sup>4</sup>, przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie, w 2 jednostkach samorządu terytorialnego (gminy) oraz w 2 gminnych ośrodkach pomocy społecznej,
- *Powiązanie budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.*<sup>5</sup>, przeprowadzonej w 4 jednostkach samorządu terytorialnego oraz 10 jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/12 jest Wojewoda Małopolski. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., w części 85/12 funkcjonowało 13 jednostek budżetowych (w tym: 2 dysponentów II stopnia i 11 dysponentów III stopnia).

Gospodarka finansowa w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie podlegała rygorom takich ustaw jak: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102)

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Kontrola Nr P/11/176

<sup>5</sup> Kontrola Nr P/10/007

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

publicznych<sup>7</sup>, ustawa budżetowa na rok 2010, ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> oraz innych przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek budżetowych, w szczególności odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie poddawany jest corocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/12 z uwagi na fakt, że jednostka ta zapewnia realizację przez Wojewodę Małopolskiego zadań, wynikających w szczególności ze sprawowania przez niego funkcji: przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika zespolonej administracji rządowej oraz reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Ponadto, do kontroli wybrano jednostki zespolonej administracji rządowej w województwie małopolskim, w których w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzono kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa.

Wydatki publiczne u dysponentów III stopnia poddanych kontroli wyniosły 117.337,1 tys. zł, co stanowiło 4,6 % wydatków zrealizowanych w części 85/12.

Zrealizowane w 2010 r. dochody oraz wydatki budżetu krajowego w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,06% oraz 0,86% wykonanych dochodów i wydatków budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły 0,02% wszystkich wydatków budżetu środków europejskich.

Wojewoda Małopolski realizował wydatki w układzie zadaniowym, w ramach 18 funkcji państwa. Główne zadania w części 85/12 realizowane były w ramach następujących funkcji:

- 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,
- 22 – Tworzenie i koordynacja polityki.

Priorytetem w 2010 r. była realizacja, w ramach funkcji 21 – Prowadzenie polityki rolnej i rybackiej, zadania 21.5 – Wspieranie infrastruktury wsi. Celem tego zadania była przede wszystkim poprawa stanu bezpieczeństwa powodziowego.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.**

W 2010 r. Wojewoda Małopolski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości przewidzianych do poniesienia wydatków. Wprowadzone procedury kontroli zarządczej, zgodnie z wymogami art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zapewniały realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

W 2010 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano dochody w kwocie 157.583,1 tys. zł, tj. na poziomie 103,2% planu. Wydatki budżetu krajowego zrealizowano w kwocie 2.523.935,8 tys. zł, tj. na poziomie 98,6% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 9.793 tys. zł, tj. na poziomie 99,9% planu po zmianach.

Dokonane przez Wojewodę Małopolskiego przeniesienia wydatków były celowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku 8 przeniesień wydatków majątkowych (jednorazowo poniżej 100 tys. zł) nie dopełniono obowiązku wynikającego z przepisu art. 171 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, ponieważ dysponent części 85/12 nie poinformował niezwłocznie Ministra Finansów o dokonanych zmianach, ale dopiero po upływie 30 dni od daty ich dokonania. Kontrola 10,6% ogółu wydatków wykazała, że zrealizowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie i celowo, a zaplanowane zadania zostały wykonane.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie.

W toku kontroli przeprowadzonej w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dochodów, które dotyczyły dopuszczenia do przedawnienia należności w kwocie 1,9 tys. zł oraz nieegzekwowania należności w kwocie 1,3 tys. zł. Nieprawidłowości te stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. zostało ocenione pozytywnie we wszystkich 3 skontrolowanych jednostkach, tj.:

- Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynaryjnym w Krakowie,
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej 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.

## **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 poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR)

oraz sprawozdania dotyczące środków europejskich:

- z wykonania wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. W odniesieniu do powyższych sprawozdań wydano opinię pozytywną. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie<sup>10</sup> i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

W jednej jednostce, tj. Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie, wystąpiła nieprawidłowość polegająca na niewykazaniu w sprawozdaniu

---

<sup>10</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. ws. sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

rocznym Rb-27 należności wg stanu na 1 stycznia 2010 r. w kwocie 33,4 tys. zł, przy czym w trakcie kontroli dokonano korekty tego sprawozdania.

Kontrola prawidłowości opracowania przez dysponentów części łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27 i Rb-28, przeprowadzona w Ministerstwie Finansów w części 19 wykazała, że mechanizmy Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa – Trezor zapewniają rzetelne sporządzenie sprawozdań. Kontrola przenoszenia danych z 6 sprawozdań jednostkowych: Rb-28 Programy za 2010 r. oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2010 r. do łącznych sprawozdań rocznych Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (jako dysponenta głównego), nie wykazała błędów. W wyżej wymienionym zakresie wydano opinię pozytywną.

Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdania jednostkowego do łącznego sprawozdania Rb-33 – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (jako dysponenta głównego) na koniec IV kwartału 2010 r., nie wykazała błędów. W odniesieniu do powyższego sprawozdania wydano opinię pozytywną.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych przeprowadzono w 3 jednostkach. Sprawozdania dysponentów III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
  - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
  - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
  - kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)
  - oraz roczne sprawozdanie budżetu z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. W odniesieniu do powyższych sprawozdań wydano opinię pozytywną. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, w tym procedur kontroli finansowej oraz poprawność formalną dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Krakowie i Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

W powyższej ocenie uwzględniono uchybienia stwierdzone w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie polegające na ujęciu w ewidencji zapasów materiałów 3 środków trwałych o łącznej wartości 12,8 tys. zł, prowadzenie ewidencji materiałów jedynie w ujęciu wartościowym, podczas gdy zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości winna być prowadzona w ujęciu ilościowo-wartościowym. Ponadto w systemie rachunkowości FK funkcjonowały dwa konta, których nie uwzględniono w Zakładowym planie kont.

Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie wydano opinię negatywną w odniesieniu do poprawności formalnej dowodów. W trakcie badania próby dowodów stwierdzono błąd systematyczny polegający na niezamieszczaniu na dowodach księgowych numeru identyfikacyjnego odpowiadającego kolejnemu numerowi w dowodzie wielopozycyjnym oraz niezamieszczeniu numerów identyfikacyjnych na dziewięciu dowodach, czym naruszono postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego. Jak wynika z wyjaśnień pracowników Jednostki numeracja powyższych dowodów nie została wprowadzona w pełnej szczegółowości na skutek niedopatrzenia i zostanie uzupełniona.

Najwyższa Izba Kontroli wydała pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg rachunkowych we wszystkich 3 jednostkach objętych kontrolą.

Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 388 dowodów księgowych (odpowiednio 90, 148 i 150 w poszczególnych jednostkach), w tym 259 dowodów wylosowanych (3.665,7 tys. zł) i 129 dowodów dobranych metodami niestatystycznymi<sup>11</sup> (26.292,3 tys. zł). Doboru próby dokonano we wszystkich 3 jednostkach metodą monetarną<sup>12</sup>.

<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.

## Budżet krajowy

### Dochody

Dysponent części budżetowej 85/12 – województwo małopolskie rzetelnie zaplanował dochody na rok 2010. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie dochodów w części 85/12. 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>13</sup>. Łączna kwota przekazanych w 2010 r. przez Wojewodę Małopolskiego (dysponent główny) oraz Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (dysponent III stopnia) dochodów wyniosła 146.475,2 tys. zł. Dochody w kwocie 11.107,9 tys. zł zostały bezpośrednio przekazane na centralny rachunek budżetu państwa przez pozostałych dysponentów środków budżetowych w części 85/12.

W 2010 r. zrealizowano dochody w kwocie 157.583,1 tys. zł, tj. na poziomie 103,2% planu i 107,7% dochodów roku ubiegłego. Różnica pomiędzy planowanymi, a zrealizowanymi w 2010 r. przez dysponenta części dochodami wyniosła 4.810,1 tys. zł. Wyższe od planowanego wykonanie dochodów wystąpiło w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w którym z tytułu zaplanowanych w kwocie 64.000 tys. zł dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350), uzyskano 77.282 tys. zł, tj. 120,8% planu. Wynikało to przede wszystkim z nieplanowanej sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa. Równocześnie, nie zrealizowano zaplanowanych w kwocie 8.181 tys. zł dochodów z tytułu zwrotu przez jednostkę samorządu terytorialnego środków przekazanych z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych (do wysokości udziału refundowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich), ponoszonych na realizację zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013<sup>14</sup>. Związane to było z faktem zgłoszenia przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego ww. dochodów w kwotach szacunkowych, wobec braku ostatecznych danych dotyczących terminu złożenia wniosków o płatność.

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

---

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>14</sup> Dochody w rozdziałach: 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, 01008 – Melioracje wodne i 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013.

Badaniem objęto dochody przypisane przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie i jednostki podległe w łącznej kwocie 68.584,4 tys. zł, tj. 43,5% dochodów zrealizowanych w części 85/12.

Kontroli poddano m.in. wykonanie dochodów zrealizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej 85/12 z tytułu nałożonych mandatów karnych. Zastrzeżenia Najwyższej Izby Kontroli budzi terminowość ewidencjonowania mandatów karnych oraz wystawiania odnośnie do nich tytułów wykonawczych. Badanie realizacji dochodów z tytułu mandatów karnych wykazało, że 89,5% tytułów wykonawczych wystawiono po upływie 60 dni od daty nałożenia mandatu<sup>15</sup>, a 29,9% mandatów wprowadzono do ewidencji w terminie powyżej 40 dni od ich nałożenia. Zaznaczyć należy jednak, że w analizie tej uwzględniono cały okres do wystawienia tytułu wykonawczego, niezależnie od daty wpływu mandatu karnego do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (uwzględnia ona okres poprzedzający działania wojewody). Równocześnie stwierdzono, że 8,9% mandatów karnych zaewidencjonowano w terminie powyżej 40 dni od daty ich wpływu do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

Badania kontrolne zostały przeprowadzone z wykorzystaniem aplikacji ACL – na podstawie danych źródłowych z systemu informatycznego wykorzystywanego przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie – w odniesieniu do podzbioru mandatów karnych bieżących<sup>16</sup>, który zawierał 364.060 mandatów karnych na łączną kwotę 59.471,3 tys. zł. W ich wyniku stwierdzono, że 29,9% mandatów (108.784 mandaty w łącznej kwocie 18.095,7 tys. zł) zostało wprowadzonych do modułu informatycznego w terminie przekraczającym 40 dni od daty wystawienia mandatu. Podkreślić jednak należy, że organy nakładające mandaty karne dostarczyły do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie 87,2% mandatów w terminie do 30 dni od daty ich wystawienia (przy czym 54% wszystkich mandatów dostarczono w terminach od 12 do 30 dni), a pozostałe 12,8% mandatów wpłynęło w terminie powyżej 30 dni. Równocześnie stwierdzono, że w systemie informatycznym Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie ujęto 8,9% wszystkich mandatów karnych w terminie powyżej 40 dni od daty ich wpływu do tego urzędu (dotyczyło to 32.485 mandatów w łącznej kwocie 5.313,4 tys. zł). Stosownie do postanowień określonych w § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r.

<sup>15</sup> Do oceny działań windykacyjnych prowadzonych przez wojewodów w odniesieniu do tych należności, w ramach kontroli wykonania budżetu państwa, Najwyższa Izba Kontroli przyjęła jednolite kryteria, tj. termin 60 dni na wystawienie tytułu wykonawczego od daty nałożenia mandatu karnego oraz 40 dni na zaewidencjonowanie mandatu karnego od daty jego nałożenia.

<sup>16</sup> tj. mandatów karnych wystawionych w 2010 r. lub w latach wcześniejszych, w odniesieniu do których zasadnicze operacje związane z ich obsługą miały miejsce w 2010 r.

w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>17</sup>, jeżeli wierzyciel nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym, niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego. W wyniku analizy stwierdzono, że w grupie 201.450 tytułów wykonawczych wystawionych w 2010 r. na łączną kwotę 33.049,2 tys. zł, 89,5% tytułów wykonawczych (180.274 tytułów na kwotę 29.583,9 tys. zł) wystawiono po upływie 60 dni od daty nałożenia mandatu. Według stanu na dzień pobrania bazy danych stanowiących podstawę analizy (tj. 24 lutego 2011 r.) Wojewoda Małopolski nie wystawił 1.650 tytułów wykonawczych na kwotę 278,5 tys. zł w odniesieniu do niezapłaconych w wymaganym terminie mandatów karnych z 2010 r.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zaewidencjonował w 2010 r. wpłaty z tytułu należności objętych mandatami karnymi w kwocie 42.307,1 tys. zł, z czego 66,7% stanowiły wpłaty dobrowolne, a 33,3% wpłat uzyskano w wyniku postępowań egzekucyjnych. Według stanu na koniec 2010 r. zaległości z tytułu mandatów karnych wyniosły 31.999,7 tys. zł.

## **Wydatki**

W 2010 r. wydatki w części 85/12 zrealizowano w kwocie 2.523.935,8 tys. zł, tj. na poziomie 98,6% planu po zmianach. W kwocie tej 90,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę Małopolskiego do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego.

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

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta części budżetowej 85/12 środki w kwocie 2.547.681 tys. zł. Niewykorzystane w 2010 r. środki budżetowe w kwocie 23.745,2 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący wydatków budżetu państwa, w terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>18</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła sposób finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia, podmiotów dotowanych oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej. Wojewoda Małopolski rzetelnie prowadził

---

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637

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, a na rachunku dysponenta części budżetowej 85/12 nie gromadzono kwot przekraczających bieżące potrzeby.

Największych wydatków w 2010 r. dokonano w czterech działach klasyfikacji budżetowej, w których zrealizowano 81,9% wydatków ogółem (2.067.923,5 tys. zł) wykonanych w części 85/12. Dotyczyło to wydatków w następujących działach:

- 852 – Pomoc społeczna, w którym wydatkowano 1.214.077,6 tys. zł, w tym m.in.: 836.029,6 tys. zł w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 98.554,9 tys. zł w rozdziale 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 94.981,6 tys. zł w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej oraz 47.441,3 tys. zł w rozdziale 85295 – Pozostała działalność (w tym 31.139,3 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie zadań w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”);
- 600 – Transport i łączność, w którym wydatkowano 392.139,8 tys. zł, w tym m.in.: 270.348,4 tys. zł w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 37.664,2 tys. zł w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne, 37.579,4 tys. zł w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe oraz 31.659,5 tys. zł w rozdziale 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe;
- 851 – Ochrona zdrowia, w którym wydatkowano 272.250,5 tys. zł, w tym m.in.: 129.613,4 tys. zł w rozdziale 85141 – Ratownictwo medyczne, 74.948,4 tys. zł w rozdziale 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz 60.217,5 tys. zł w rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna;
- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym wydatkowano 189.455,6 tys. zł, w tym m.in.: 111.558,5 tys. zł w rozdziale 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 15.472,6 tys. zł w rozdziale 01095 – Pozostała działalność (środki przeznaczono dla gmin w ramach dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie

jego zwrotu) oraz 15.198,1 tys. zł w rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii.

Różnica pomiędzy planowanymi, a wykonanymi w 2010 r. wydatkami w części 85/12 wyniosła 36.914,8 tys. zł. Największe różnice wystąpiły w rozdziałach: 85295 – Pozostała działalność (5.481,5 tys. zł), 80101 – Szkoły podstawowe (3.648,1 tys. zł), 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (2.549,3 tys. zł).

W rozdziale 85295 – Pozostała działalność (w ramach pomocy społecznej) w § 2030 nie wykorzystano środków w kwocie 5.481,5 tys. zł na dofinansowanie zadań w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, z powodu mniejszego niż planowano zapotrzebowania zgłoszonego przez jednostki samorządu terytorialnego. Dokonana w czerwcu 2010 r. przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie weryfikacja potrzeb finansowych potwierdziła zgłoszone przez jednostki samorządu terytorialnego braki środków na realizację tego programu, natomiast ponowne szacowanie potrzeb finansowych dokonane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z rozpoczęciem od września 2010 r. nowego roku szkolnego wykazało niższe niż wcześniej planowano zapotrzebowanie na te środki. Wynikało to m.in. ze wzrostu dochodów w rodzinach wcześniej korzystających z pomocy, w związku z podjęciem przez członków rodziny zatrudnienia oraz odstąpienia przez ustawodawcę od planowanej zmiany kryterium dochodowego. Wydatki na powyższy cel zrealizowano na poziomie 85% planu po zmianach. Środki na dofinansowanie wymienionych zadań pochodziły z poz. 27 rezerw celowych budżetu państwa.

W rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe w § 6330 nie wykorzystano środków w kwocie 3.648,1 tys. zł na wydatki majątkowe w ramach rządowego programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła”. Wynikało to z konieczności przesunięcia pierwotnie zabezpieczonych środków w budżetach jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczonych na wymagany własny wkład finansowy przy utworzeniu szkolnych placów zabaw, na zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych powstałych w wyniku powodzi i osuwisk w 2010 r. Ponadto, część beneficjentów zdecydowała się na rozwiązanie umów o przyznaniu dotacji z powodu trudności dotyczących postępowania przetargowego, m.in.: unieważniania kolejnych postępowań ze względu na brak oferentów. Wydatki na powyższy cel zrealizowano na poziomie 66,6% planu po zmianach. Środki na dofinansowanie zadań w ramach powyższego programu pochodziły w całości z poz. 48 rezerw celowych budżetu państwa.

W rozdziale 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (PROW) Samorząd Województwa Małopolskiego nie w pełni wykorzystał środki na pomoc techniczną tego programu. Niewykorzystanie środków w kwocie 2.549,3 tys. zł wynikało z oszczędności z tytułu najmu i sprzątanía pomieszczeń biurowych, opłat eksploatacyjnych, energii oraz ograniczeniem szkoleń i studiów podyplomowych dla pracowników zaangażowanych w realizację PROW, a także mniejszymi niż pierwotnie planowano wynagrodzeniami osobowymi pracowników. Ponadto, oszczędności wynikały z uzyskania korzystniejszych niż zakładano ofert w ramach działań informacyjno-promocyjnych PROW. Wydatki na powyższy cel zrealizowano na poziomie 64% planu po zmianach.

Kontrolą objęto kwotę 221.653,4 tys. zł, tj. 8,8% wydatków w części 85/12, z czego: 171.096,9 tys. zł stanowiły dotacje na zadania bieżące i inwestycyjne, 28.076,9 tys. zł – wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz 22.479,6 tys. zł – wydatki majątkowe jednostek budżetowych. Wszystkie wydatki poddane kontroli – za wyjątkiem części dotacji dla 2 jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 562,8 tys. zł – zostały poniesione legalnie, celowo, rzetelnie i gospodarnie. Małopolski Kurator Oświaty stwierdził pobranie, przez miasto Kraków i gminę Łukowica, dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 562,8 tys. zł, co zostało opisane w punkcie dotyczącym dotacji budżetowych.

Analiza rozliczenia wybranych środków pochodzących z rezerwy ogólnej oraz 10 pozycji rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 45.488 tys. zł wykazała, że środki te wykorzystano zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła celowość zmian planu wydatków w części 85/12. Rzetelnie zaplanowano wydatki na etapie projektu ustawy budżetowej. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planowanych na 2010 r. wydatków o kwotę 871.211,4 tys. zł (tj. o 51,5%), z tego: środkami przeniesionymi z 36 pozycji rezerw celowych w kwocie 869.769,9 tys. zł oraz środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 1.441,5 tys. zł. Legalność zmian wprowadzonych w planie wydatków oceniono w zasadzie pozytywnie. Zmiany w planie wydatków Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (dysponent III stopnia) wprowadzono w wymaganych terminach. Uchybienia dotyczyły stwierdzonych przypadków nieterminowego informowania Ministra Finansów o dokonanych zmianach w planie wydatków dysponenta części budżetowej 85/12. W 2010 r. w budżecie Wojewody Małopolskiego dokonano 20 przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi, które skutkowały zwiększeniem planu wydatków majątkowych o kwotę 2.239,4 tys. zł. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, dysponent części budżetowej 85/12 dokonał

4 przeniesień wydatków na kwotę 1.675 tys. zł, uzyskując wcześniej wymaganą w tym zakresie zgodę Ministra Finansów, a w 2 przypadkach prawidłowo dokonał przeniesień na kwotę 114,4 tys. zł (zmniejszenie planu wydatków majątkowych) w trybie art. 164 ww. ustawy. W przypadku 14 zmian na kwotę 678,8 tys. zł dysponent części budżetowej 85/12 zobowiązany był do niezwłocznego poinformowania Ministra Finansów o dokonanych przeniesieniach wydatków majątkowych, stosownie do wymogów art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Wojewoda Małopolski w 6 przypadkach niezwłocznie poinformował Ministra Finansów o dokonanych przeniesieniach wydatków majątkowych na kwotę 479,9 tys. zł, tj. w terminie do 10 dni od daty dokonania zmian. Natomiast w przypadku 8 przeniesień wydatków majątkowych na kwotę 198,9 tys. zł nie dopełniono obowiązku wynikającego z przepisu art. 171 ust. 3 cyt. ustawy, ponieważ dysponent części budżetowej 85/12 poinformował Ministra Finansów o dokonanych zmianach po upływie ponad 30 dni od daty ich dokonania. Jak wynika ze złożonych wyjaśnień, przyczyną opisanego wyżej stanu była reorganizacja Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (m.in. rozdzielenie funkcji dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) i związane z tym zmiany kadrowe oraz wyjątkowo duża liczba zmian wprowadzonych w budżecie Wojewody Małopolskiego na podstawie decyzji Ministra Finansów (o ponad 50% więcej niż w 2009 r.), co miało związek z klęską żywiołową, która wystąpiła w 2010 r.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/12 zostały zaplanowane na 2010 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i celowo. Kwota tych wydatków ujęta w planie po zmianach na 2010 r. wyniosła 231.615,7 tys. zł, tj. o 55.604,8 tys. zł (31,6%) więcej niż planowane (po zmianach) wydatki tego rodzaju na 2009 r. (176.010,9 tys. zł). Wzrost tych wydatków wynikał ze wzrostu planowanych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. W 2010 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych zostały zrealizowane w kwocie 228.704,3 tys. zł, tj. na poziomie 98,7% planu po zmianach, w tym: 166.189,2 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,8% planu) oraz 41.272 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (96,9% planu). W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wydatki bieżące jednostek budżetowych objęte kontrolą zrealizowano gospodarnie i rzetelnie. W 2010 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie podpisał – po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych – m.in. umowy na dostawę energii elektrycznej i energii cieplnej oraz na świadczenie usług telefonii stacjonarnej i komórkowej. Podejmowano działania w zakresie oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi. Po przeprowadzeniu analizy kosztów – podjęto decyzję o zleceniu firmie zewnętrznej usług



w zakresie sprzątania, wykonywania prac gospodarczych oraz dozoru w obiektach Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, z równoczesnym przejściem pracowników (postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało rozstrzygnięte w lutym 2011 r.).

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły w 2010 r. 141.071 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były o 48,6% wyższe niż w roku poprzednim (95.058 tys. zł), przy czym przeciętne zatrudnienie w 2010 r. zwiększyło się o 61,8% (tj. o 1.289 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i wyniosło 3.376 osób. Przyczyną wzrostu zatrudnienia – a w konsekwencji wydatków na wynagrodzenia – było włączenie do budżetu Wojewody Małopolskiego od dnia 1 stycznia 2010 r. inspekcji sanitarnej, w której przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 1.287 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych. Wydatki na wynagrodzenia w 2010 r. (z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia pracowników inspekcji sanitarnej) zrealizowano w kwocie 97.078 tys. zł, tj. na poziomie 102,1% tych wydatków w 2009 r.

W 2010 r. nie został przekroczony plan (po zmianach) wydatków na wynagrodzenia w części 85/12. Wydatki na wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie zostały w 2010 r. naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Środki w kwocie 68,3 tys. zł, przeniesione z rezerw celowych na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W 2010 r. w dalszym ciągu występowało 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 za 2010 r. wynika, iż w przypadku 5 jednostek budżetowych wystąpiły ponad 15% różnice pomiędzy planowanym a wykonanym poziomem zatrudnienia, przy pełnym wykorzystaniu środków na wynagrodzenia. Pomimo przeznaczenia, w celu zapewnienia jak najlepszej kadry pracowniczej, części środków na wynagrodzenia dla pracowników kosztem niepełnego zatrudnienia, w 2010 r. utrzymywała się wysoka fluktuacja kadr, zwłaszcza wśród nowozatrudnionych pracowników.

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

Naliczony w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej został w 2010 r. rozdysponowany w całości, tj. w kwocie 4.658,9 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do celowości poddanej kontroli wypłaty nagród specjalnych w kwocie 239,2 tys. zł z tytułu zwiększenia zakresu zadań realizowanych przez pracowników, w związku z powodzią. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli konieczne jest jednak wprowadzenie – do obowiązującego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie zarządzenia Dyrektora Generalnego w sprawie zasad nagradzania pracowników – wymogu uzasadniania wniosków o wypłatę nagród specjalnych, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów lub mierników dla oceny wykonywania przez pracowników tego urzędu obowiązków służbowych.

W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie nie został opracowany regulamin określający zasady i kryteria przyznawania nagród pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli jego opracowanie i przyjęcie do stosowania stanowiłoby przykład dobrej praktyki, obiektywizowałoby bowiem kryteria przyznawania tych nagród.

W 2010 r. na wydatki majątkowe w części 85/12 wykorzystano 390.237,7 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. W ramach wydatków majątkowych największe środki, w kwocie 228.085,3 tys. zł (58,4%) wydatkowano w dziale 600 – Transport i łączność. Zostały one przeznaczone przede wszystkim na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (145.240 tys. zł) oraz na dofinansowanie zadań w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 (71.595 tys. zł).

W 2010 r. wystąpiły następujące przypadki realizacji wydatków majątkowych (na poziomie rozdziałów klasyfikacji budżetowej) poniżej 80% planu:

- w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 164,5 tys. zł, tj. na poziomie 49,5% planu po zmianach, z powodu niewywiązania się wykonawcy z realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku stanowiącego siedzibę Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie;
- w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 7.267,5 tys. zł, tj. na poziomie 66,2% planu po zmianach (str. 14).

W planie wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego na 2010 r. nie przewidziano środków na kontynuację rozpoczętej w 2007 r. inwestycji pn. „Budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą PSP Nr 1 w Nowym Sączu”. Na dzień 31 grudnia 2010 r. wartość kosztorysowa tej inwestycji wyniosła 24.941,6 tys. zł, przy czym do końca 2010 r. zrealizowano wydatki w kwocie 9.818,6 tys. zł.

W materiałach planistycznych do opracowania budżetu państwa na 2011 r. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie wykazała środki potrzebne na dokończenie inwestycji w kwocie 17.577 tys. zł. Przyczyną wstrzymania finansowania przez dysponenta części budżetowej 85/12 były wątpliwości Wojewody Małopolskiego, co do legalności zawarcia w dniu 11 października 2007 r. przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Sączu umowy z wykonawcą inwestycji (przekroczenie uprawnień do reprezentacji Skarbu Państwa) oraz ekwiwalentności świadczeń określonych wskazaną umową. Pismem z dnia 23 marca 2010 r. Wojewoda Małopolski, w związku z postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa<sup>19</sup>, zwrócił się do Prokuraturii o wydanie opinii w powyższych kwestiach, a także w zakresie możliwości zmiany, bądź odstąpienia od realizacji tej umowy. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, nierealne jest zakończenie inwestycji do dnia 30 września 2011 r., tj. w terminie określonym w zawartej z wykonawcą umowie z dnia 11 października 2007 r. Wstrzymanie finansowania tej inwestycji związane jest z zagrożeniem wystąpienia negatywnych skutków dla budżetu państwa. W przypadku odstąpienia przez wykonawcę od umowy z przyczyn leżących po stronie inwestora, Skarb Państwa narażony będzie na zapłatę należności wraz z karami umownymi i odszkodowaniem w łącznej kwocie ok. 4.800 tys. zł.

W ramach kontroli wydatków, analizą objęto wykorzystanie dotacji na inwestycje w kwocie 18.614 tys. zł (3 zadania) oraz wydatki poniesione przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie w łącznej kwocie 2.889,7 tys. zł na wykonanie 2 zadań inwestycyjnych. Wydatki te zrealizowano celowo, legalnie, rzetelnie i gospodarnie. W wyniku realizacji 2 zadań inwestycyjnych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011<sup>20</sup> wydatkowano z budżetu państwa środki w kwocie 4.114,1 tys. zł na przebudowę odcinków jezdni (w tym ich poszerzenie) oraz skrzyżowań, wykonanie poboczy, chodników odwodnienia, remont istniejących zjazdów, wykonanie oznakowania poziomego i pionowego oraz sygnalizacji świetlnej, wyznaczenie nowych przejść dla pieszych, wykonanie peronów przystankowych i budowę zatok autobusowych, a także umieszczenie w ciągu dróg punktowych elementów odbłaskowych. Realizacja tych inwestycji przyczyniła się przede wszystkim do zwiększenia płynności ruchu na tych odcinkach dróg oraz poprawy bezpieczeństwa wszystkich uczestników ruchu (w tym pieszych). Na

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 169, poz. 1417 ze zm.

<sup>20</sup> Kontrolą objęto zadania realizowane przez Powiat Krakowski, pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2128K Rudawa – Brzezinka – etap II” oraz „Przebudowa drogi powiatowej nr 2186K na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 780 w kierunku miejscowości Rybna w Gminie Czernichów”.

wykonanie zadania inwestycyjnego – w ramach „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły” – wydatkowano 14.500 tys. zł na budowę 2,7 km nowych obwałowań na rzece Poprad w miejscowości Muszyna. Na rozbudowę sieci szkieletowej wraz z oprogramowaniem oraz sieci bezprzewodowej zintegrowanej z przewodową w siedzibie Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie wydatkowano 2.640,2 tys. zł. Wykonanie tej inwestycji wpłynęło przede wszystkim na podniesienie efektywności pracy i zarządzania siecią teleinformatyczną (m.in. poprzez poprawę jej przepustowości oraz zapewnienie integracji i kompatybilności różnych systemów informatycznych, jak również ułatwienie świadczenia usług drogą elektroniczną) oraz zwiększenie jej bezpieczeństwa.

Według stanu na koniec 2010 r. zobowiązania w części 85/12 wyniosły 12.506,2 tys. zł (tj. 0,5% zrealizowanych wydatków) i były o 4.788,3 tys. zł, tj. 62% wyższe niż na koniec roku poprzedniego (7.717,9 tys. zł). Wzrost kwoty zobowiązań wynikał przede wszystkim ze wzrostu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (z 7.048,2 tys. zł na koniec 2009 r. do 11.348,6 tys. zł na koniec 2010 r., tj. o 4.300,4 tys. zł więcej), co związane było ze wzrostem wydatków na wynagrodzenia w części 85/12. W łącznej kwocie zobowiązań występujących na koniec 2010 r., największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 11.348,6 tys. zł (90,7%) oraz zobowiązania z tytułu zakupu energii w kwocie 447,8 tys. zł (3,6%). Na koniec 2009 r. i 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, wynoszące na koniec 2010 r. 4.084,6 tys. zł, zostały zaciągnięte legalnie.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zrealizował wniosek sformułowany w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., w części 85/12. Wydatki z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§ 4140) dokonywane były w 2010 r. w ramach ustalonego planu.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje w 2010 r. wyniosły 2.276.901,8 tys. zł, z czego: 2.276.108,2 tys. zł stanowiły dotacje celowe, 500 tys. zł dotacje podmiotowe przekazane spółkom wodnym, a 293,6 tys. zł przekazano gminom na rekompensatę utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych z tytułu wyłączenia z opodatkowania gruntów, budynków i budowli położonych w parkach narodowych oraz rezerwach przyrody. W ramach dotacji celowych 2.122.576,8 tys. zł stanowiły dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, z czego:

1.749.320,1 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie lub dofinansowanie wydatków bieżących, a 373.256,7 tys. zł – wydatków majątkowych. Dotacje celowe dla pozostałych jednostek wyniosły 153.531,4 tys. zł, z tego: na wydatki bieżące przeznaczono 151.875,1 tys. zł, a na wydatki majątkowe 1.656,3 tys. zł.

Na dotacje celowe wydatkowano przede wszystkim środki w kwocie:

- 1.319.980,6 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, głównie na: sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (836.029,6 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych (105.757,9 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (74.948,4 tys. zł), finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób (31.659,5 tys. zł) oraz sfinansowanie działalności powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (132.959,8 tys. zł);
- 426.554,7 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie własnych zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego, głównie na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych (156.070,5 tys. zł), zasiłki stałe (45.494,3 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (35.816,8 tys. zł) oraz dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej (30.150,6 tys. zł);
- 253.726,7 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych (160.726 tys. zł) oraz zadania realizowane w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 (71.595 tys. zł);
- 119.530,1 tys. zł przeznaczono na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, głównie dla Samorządu Województwa Małopolskiego na likwidację szkód w urządzeniach melioracji wodnych podstawowych powstałych w wyniku powodzi, która wystąpiła w maju i czerwcu 2010 r. (90.316,4 tys. zł), a także na realizację zadań w ramach „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły” (19.926,5 tys. zł);
- 129.613,4 tys. zł przeznaczono na realizację ustawowo określonych zadań bieżących przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, tj. dla Małopolskiego Oddziału

Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim.

Wydatki na dotacje w części 85/12 zaplanowano na 2010 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Kontrolą objęto – wybrane na podstawie doboru celowego – wydatki na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie ogółem 41.483,5 tys. zł, z tego: 21.038,9 tys. zł na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, 14.500 tys. zł na realizację zadania inwestycyjnego w ramach „Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły”, 4.114 tys. zł na realizację przez powiat krakowski 2 zadań inwestycyjnych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 oraz 1.830,6 tys. zł na postępowanie w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Ponadto skontrolowano prawidłowość udzielenia i rozliczenia największej kwotowo dotacji dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, tj. dotacji w kwocie 129.614 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<sup>21</sup>.

Poddane kontroli dotacje – za wyjątkiem części dotacji dla 2 jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 562,8 tys. zł – zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, celowo i gospodarnie oraz rzetelnie rozliczone. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich przyznawania oraz nadzoru i kontroli nad ich wydatkowaniem. Małopolski Kurator Oświaty stwierdził pobranie, przez miasto Kraków i gminę Łukowica, dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 562,8 tys. zł przeznaczonej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, co wynikało z niezapewnienia przez te jednostki wkładu własnego w wysokości 20% kosztów realizacji zadania, wymaganego na podstawie art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dysponent części budżetowej 85/12 w marcu 2011 r. wszczął z urzędu postępowania w sprawie zwrotu części dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie wykazały, że w związku z wnioskiem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 grudnia 2010 r. zmniejszono m.in. plan dotacji dla 2 jednostek

---

<sup>21</sup> Dz. U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.

samorządu terytorialnego o kwotę 198,5 tys. zł, pomimo wykonania dotowanych zadań w całości i złożenia w wymaganym terminie rozliczenia końcowego dotacji przez te jednostki samorządu terytorialnego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (Biuro ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych w Krakowie). Powiat Tarnowski zwrócił z własnych środków dotację w kwocie 100 tys. zł, a Gmina Mszana Dolna została wezwana przez Wojewodę Małopolskiego do zwrotu dotacji w kwocie 98,5 tys. zł.

W wyniku kontroli Nr P/10/007 przeprowadzonych w zakresie *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.* pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji z budżetu państwa, za wyjątkiem dotacji w kwocie 1,4 tys. zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez powiat dąbrowski. Niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji wystąpiło w wyniku zapłaty w 2010 r. przez Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Tarnowskiej – ze środków dotacji przekazanych z budżetu państwa na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium – odsetek od nieterminowo opłaconych w 2009 r. składek z tego tytułu.

W toku powyższych kontroli badaniem objęto m.in. wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w kwocie 20.284,7 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu odbudowy infrastruktury komunalnej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych. Wydatki na powyższe zadania poniesiono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz gospodarnie i rzetelnie. Zakres rzeczowy tych zadań obejmował odbudowę lub remont: 84 odcinków dróg gminnych i powiatowych, 4 mostów oraz 5 kładek.

### **Budżet środków europejskich**

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2010 nie zaplanowano wydatków w ramach budżetu środków europejskich dla części 85/12. W trakcie roku budżetowego w planie po zmianach ujęto wydatki do sfinansowania środkami przeniesionymi z poz. 98 rezerwy celowej budżetu środków europejskich w kwocie 9.807,5 tys. zł, z tego 5.047,7 tys. zł na realizację projektu „Bezpieczne Południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013 oraz 4.759,8 tys. zł na wydatki w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013.

Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do realizacji wydatków z budżetu środków europejskich. W 2010 r. wydatkowano w ramach tego budżetu środki w kwocie 9.793 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła poddane kontroli wydatkowanie środków w kwocie 5.047,7 tys. zł na realizację projektu „Bezpieczne Południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej”. Wydatki w ramach powyższego projektu poniesiono zgodnie z umową o dofinansowanie. Projekt ten dotyczył rozbudowy systemu ratownictwa na drogach poprzez zakup nowoczesnych pojazdów specjalistycznych przeznaczonych do działań ratowniczych, w celu podniesienia bezpieczeństwa na głównych trasach i innych ciągach komunikacyjnych południowej Polski. W projekcie założono, że zakupione pojazdy ratownicze stanowią będą wyposażenie jednostek ratowniczo-gaśniczych m.in. w województwie małopolskim, z uwagi na fakt, że największe zagrożenie cywilizacyjne stanowią wypadki w transporcie drogowym. W wyniku realizacji projektu Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie zakupiła 4 ciężkie i 3 specjalne samochody ratowniczo-gaśnicze, które w ramach umowy użyczenia przekazała do powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W toku kontroli analizie poddano sposób definiowania celów oraz dobór mierników dotyczących zadania 20.2 – Ratownictwo medyczne wraz z wchodzącymi w jego skład podzadaniem i działaniami, a także podzadania 13.5.6 – Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie wraz z wyodrębnionymi w nim działaniami. W ramach zadania 20.2 wyodrębniono 1 podzadanie i 2 działania, a w obrębie podzadania 13.5.6 wyszczególniono 4 działania. Prawidłowo zdefiniowano cele i dokonano doboru mierników na poziomie kontrolowanego podzadania 13.5.6 (wraz z wyszczególnionymi działaniami) oraz podzadania 20.2.1 – Wspieranie ratownictwa medycznego (wraz z działaniem 20.2.1.2 – Zapewnienie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego). Przyjęte mierniki dla kontrolowanych działań, podzadań i zadania umożliwiały ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie, mierzyły wielkości, na które wykonawca miał bezpośredni wpływ oraz były adekwatne do specyfiki mierzonych przedmiotów działań na poszczególnych poziomach klasyfikacji zadaniowej. Wyodrębnione działania służyły realizacji przyjętych celów poszczególnych podzadań objętych kontrolą. Wydatki na poszczególne działania ustalono na podstawie przyznanych środków na bezpośrednie wykonywanie podzadań, z uwzględnieniem



wydatków Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie związanych z partycypacją w ich realizacji.

Dla działania 20.2.1.1 – Przekazywanie dotacji celowej przyznanej na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego do Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie w wysokości określonej przez Ministra Zdrowia przyjęto miernik określony jako „ilość stwierdzonych nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji w stosunku do ilości jednostek podlegających kontroli”. Przyjęty dla działania 20.2.1.1. miernik nie umożliwił określenia stopnia realizacji celu tego działania, zdefiniowanego jako „zapewnienie środków finansowych na bieżącą działalność zespołów ratownictwa medycznego”.

Szczegółowy opis mierników ustalonych dla kontrolowanych zadań, podzadań i działań przedstawiono w załączniku nr 6.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie prowadził ewidencji księgowej wykonania budżetu zadaniowego, przy czym obowiązek taki wprowadzony został na podstawie art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r. Prowadzona była natomiast ewidencja pomocnicza budżetu w układzie zadaniowym na poziomie rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

### **Inne ustalenia kontroli**

W 2010 r. Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował – określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Prowadzone były m.in. kwartalne analizy wykonania budżetu Wojewody Małopolskiego, których wnioski odpowiadały przebiegowi realizacji budżetu w części 85/12. W 2010 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził 336 kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego oraz jednostkach im podległych, m.in. w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody Małopolskiego, z czego 225 kontroli dotyczyło zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie ustaw lub porozumień z organami administracji rządowej. W wyniku powyższych kontroli wyegzekwowano zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie 107,5 tys. zł (wraz ze zwrotem dotacji dokonano zwrotu odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych). Równocześnie, w wyniku podjętych przez dysponenta części budżetowej 85/12 działań w ramach nadzoru

i kontroli stwierdzono, że 11 jednostek samorządu terytorialnego nie dokonało zwrotów dotacji w łącznej kwocie 828 tys. zł pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W powyższych przypadkach Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie w I kwartale 2011 r. wszczął z urzędu postępowania administracyjne w sprawie zwrotu tych dotacji lub skierował do jednostek samorządu terytorialnego pisemne wezwania o zwrot kwot dotacji, wskazując równocześnie, że ich nieprzekazanie w wyznaczonym terminie skutkować będzie wszczęciem procedury określonej w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, tj. wydaniem decyzji określającej kwotę dotacji przypadającą do zwrotu. Ponadto, w 2010 r. Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie przeprowadził 2 kontrole w jednostkach zespolonej administracji rządowej w województwie małopolskim. Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do funkcjonowania Zespołu Audytu Wewnętrznego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie, który w 2010 r. wykonał czynności doradcze w zakresie realizacji zadań przez dysponenta części budżetowej 85/12 oraz zrealizował 3 zaplanowane zadania audytowe (tj.: „Ocena funkcjonowania systemu monitorowania zadań wykonywanych w ramach budżetu zadaniowego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim”, „Ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi” i „Ocena systemu kontroli i zarządzania ryzykiem w MUW”). W wyniku zrealizowanych zadań, audytorzy wewnętrzni sformułowali zalecenia dotyczące kontrolowanych obszarów, które były wykorzystywane w ramach działalności Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie. Podkreślić należy, że w związku z przeprowadzonym audytem wewnętrznym, dotyczącym oceny prawidłowości wydatkowania środków finansowych z budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk powodzi, Wojewoda Małopolski zwrócił się o rozważenie propozycji przejęcia od Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji większości zadań związanych z pomocą z budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym m.in. zawierania umów dotacyjnych<sup>22</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła proces likwidacji w 2010 r. gospodarstwa pomocniczego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie. Zgodnie z wymogami art. 89 ust. 4 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych dokonano przejęcia aktywów i pasywów likwidowanego gospodarstwa pomocniczego.

---

<sup>22</sup> „Zasady i procedury ustalania szkód i szacowania strat spowodowanych zdarzeniami noszącymi znamiona klęski żywiołowej oraz ubiegania się o dofinansowania zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie remontów lub odbudowy uszkodzonych i zniszczonych obiektów budowlanych” zostały opracowane przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji i są dostępne na stronie internetowej tego Ministerstwa.

Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji i jej udokumentowania, w zakresie przejmowanego od gospodarstwa pomocniczego majątku i zobowiązań. Mienie zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie. Tryb postępowania w sprawach pracowniczych likwidowanego gospodarstwa pomocniczego (zwolnienia i przejęcia pracowników) był zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Zwolnieni pracownicy otrzymali należne im odprawy i ekwiwalenty.

### **Ustalenia innych kontroli**

W wyniku kontroli Nr P/11/176 przeprowadzonych w zakresie *Udzielania pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi w 2010 r.* pozytywnie oceniono wykonywanie zadań w ww. zakresie. Prawidłowo zostały podjęte działania przez Wojewodę Małopolskiego dotyczące ustalenia zakresu niezbędnej pomocy poszkodowanym oraz przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie oszacowania strat rodzin dotkniętych klęską żywiołową. Pozytywnie oceniono stopień wykorzystania środków pomocowych dla powodzian. Wydatki na ten cel w województwie małopolskim zrealizowano w kwocie 121.010 tys. zł, tj. na poziomie 98% planu. Wyniki kontroli przeprowadzonych w 2 gminach oraz 2 gminnych ośrodkach pomocy społecznej potwierdziły prawidłowość udzielania pomocy poszkodowanym i wydatkowania środków na ten cel. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniała również sprawowanie przez Wojewodę Małopolskiego nadzoru i kontroli nad wykorzystaniem przyznanych z budżetu państwa środków na pomoc dla powodzian.

Stwierdzone w toku tych kontroli uchybienia miały przede wszystkim charakter formalny i nie powodowały negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań. Uchybienia te polegały głównie na:

- niewprowadzeniu przez jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przed okresem udzielania pomocy dla powodzian;
- nieprzekazywaniu poszkodowanym mieszkańcom jednej gminy pełnej informacji dotyczącej szacowania szkód powodziowych w celu ustalenia wysokości należnej pomocy materialnej;
- nieprzestrzeganiu procedur wewnętrznych ustalonych w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie, w zakresie szacowania szkód w gospodarstwach rolnych, poprzez niezapewnienie udziału przedstawiciela Wojewody Małopolskiego w komisji do

spraw szacowania tych szkód oraz brak potwierdzenia w dokumentacji, że wartość odtworzeniowa ustalona została przez specjalistę z zakresu budownictwa.

Ponadto, w toku kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bochni stwierdzono, że w wyniku braku skutecznego systemu kontroli zarządczej dopuszczono do nierzetelnej weryfikacji 3 spośród 19 poddanych kontroli zasiłków celowych na remonty i odbudowę budynków i lokali mieszkalnych uszkodzonych w czasie powodzi. Przykładowo, dwukrotnie rozliczono tę samą fakturę VAT na zakup materiałów na kwotę 1,1 tys. zł oraz zaakceptowano w rozliczeniu większą liczbę okien podlegających wymianie, niż wynikało to z kosztorysu i protokołu szacowania strat (przedłożono dokumenty dotyczące 22 okien na łączną kwotę 25,8 tys. zł, a kosztorys określał wymianę 4 okien za kwotę 8 tys. zł). W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli wniosła m.in. o ponowną weryfikację 3 rozliczeń zakwestionowanych w trakcie kontroli.

## 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### **Protokół**

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich 3 jednostkach.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Małopolskiego sformułowano następujące wnioski:

1. Podjęcie działań w celu niedopuszczenia do wystąpienia negatywnych skutków dla budżetu państwa związanych z brakiem finansowania inwestycji realizowanej przez jednostkę powiatową Państwowej Straży Pożarnej.
2. Wprowadzenie obowiązku uzasadniania wniosków o wypłatę nagród specjalnych, z uwzględnieniem kryteriów lub przyjętych mierników dla oceny wykonywania przez pracowników Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie obowiązków służbowych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej sformułowano następujące wnioski:

1. Bieżące analizowanie stanu należności oraz niezwłoczne podejmowanie działań egzekucyjnych w tym zakresie.
2. Podejmowanie dalszych działań, w porozumieniu z Wojewodą Małopolskim i Komendantem Głównym PSP, zmierzających do uzyskania środków finansowych na kontynuowanie robót i zakończenie budowy strażnicy.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Weterynarii sformułowano następujące wnioski:

1. Zaktualizowanie zakładowego planu kont, prowadzenie ewidencji ilościowo-wartościowej zapasów oraz przyjęcie na stan środków trwałych zamglawiaczy.
2. Rozważenie wprowadzenia wewnętrznego regulaminu przyznawania nagród w Inspektoracie.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewoda Małopolski podał, co następuje:

1. „W dniu 8 kwietnia 2011 r. zobowiązałem Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej do zlecenia (niezależnemu biegłemu) przeprowadzenia inwentaryzacji inwestycji pn. „Budowa strażnicy Komendy Miejskiej wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą Nr 1 Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Sączu”, obejmującej szczegółową analizę zakresu prac budowlanych, w tym:

- sprawdzenie zakresu faktycznie wykonanych prac i porównanie z pozycjami kosztorysowymi, które składają się na faktury wystawione dotychczas przez wykonawcę,
- wskazanie rozbieżności pomiędzy zakresem faktycznie wykonanych prac, a zakresem prac zafakturowanych,
- określenie szczegółowego zakresu prac pozostającego do wykonania zadania inwestycyjnego oraz zakresu prac, które należy wykonać, a których nie przewiduje umowa z wykonawcą – w formie szczegółowych przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich aktualnych na dzień opracowania analizy.

W dniu 20 kwietnia br. Komendant Wojewódzki PSP zawarł stosowną umowę z wykonawcą analizy, która ma zostać opracowana w terminie do dnia 31 maja 2011 roku. Wyniki inwentaryzacji, które zostaną zweryfikowane także przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie, będą stanowiły podstawę podjęcia przeze mnie decyzji, co do dalszego trybu postępowania w sprawie realizacji inwestycji. Nie sposób przesądzać obecnie o rezultatach zleconej inwentaryzacji, jednakże biorę pod uwagę podjęcie wszelkich działań, które wyeliminują negatywne skutki finansowe dla budżetu państwa.

Niezależnie od powyższego informuję, że w projekcie budżetu państwa na 2012 rok, w części 85/12 – województwo małopolskie, zaplanowałem kwotę 2.000 tys. zł na kontynuację realizacji przedmiotowej inwestycji. Natomiast, jak wyjaśniono w trakcie kontroli, w bieżącym roku podjąłem działania (które będę kontynuował po wykonaniu inwentaryzacji ww. zadania) na rzecz uzyskania wsparcia finansowego z rezerw celowych budżetu państwa.”

Wniosek 2 „zostanie niezwłocznie zrealizowany, poprzez wprowadzenie stosownych zmian doprecyzowujących zarządzenie Dyrektora Generalnego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zasad nagradzania członków korpusu służby cywilnej oraz innych pracowników zatrudnionych w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie. W wyniku zmiany ww. zarządzenia, Dyrektorzy Wydziałów zostaną formalnie zobligowani do przedstawiania uzasadnień wniosków o wypłatę nagród specjalnych, z uwzględnieniem zastosowanych kryteriów lub mierników, przyjętych dla oceny wykonywania obowiązków służbowych przez pracowników Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.”.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej podał, co następuje:

- „1. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 zostały usunięte w trakcie kontroli poprzez dokonanie korekty sprawozdania za rok 2010 i uwzględnienie obowiązujących zasad przy sporządzaniu sprawozdania na koniec I kwartału 2011 r. Ponadto, Małopolski Komendant Wojewódzki PSP zobowiązał Naczelnika Wydziału Finansów do wnikliwego analizowania stanu należności z lat poprzednich pod kątem możliwości ich wyegzekwowania. W zakresie bieżących należności nie występują już podobne problemy.
2. Małopolski Komendant Wojewódzki PSP w dalszym ciągu podejmuje działania zmierzające do pozyskania środków finansowych na wykonanie inwestycji pn. „Budowa strażnicy Komendy Miejskiej wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą Nr 1 Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Sączu”. W tym celu w projekcie budżetu państwa na 2012 r. (druk RZ-2) przewidziano kontynuację budowy strażnicy w zakresie umożliwiającym jej zakończenie. Ponadto, pismem nr WT-212/NS/3/11 z dnia 23 marca 2011 r. Małopolski Komendant Wojewódzki PSP poinformował Wojewodę Małopolskiego oraz Komendanta Głównego PSP o stanie realizacji inwestycji oraz zbliżającym się terminie jej zakończenia, prosząc ich jednocześnie o pomoc i wsparcie w rozwiązaniu problemu dotyczącego kontynuacji budowy ww. strażnicy.”.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Małopolski Wojewódzki Inspektor Weterynarii podał, co następuje:

- „1. Wyniki analizy protokołu kontroli i wystąpienia pokontrolnego zostały omówione na spotkaniu z pracownikami działu finansowo-księgowego i administracyjnego.
2. Uwzględniając zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zaktualizowano Zakładowy plan kont i wprowadzono ewidencję ilościowo-wartościową zapasów materiałów.
3. Przyjęto na stan środków trwałych zamglawiacze.
4. Opracowano wewnętrzny regulamin przyznawania nagród pracownikom Inspektoratu.”.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w łącznej kwocie 315,1 tys. zł, z czego: 281,7 tys. zł stanowiło uszczuplenie środków (nieuzyskane dochody), a 33,4 tys. zł potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości. Finansowe rezultaty kontroli omówiono na str. 6, 12, 44. W jednej jednostce objętej kontrolą stwierdzono 2 przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych (str. 6, 7).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%%
1	2	3	tys. zł		6
			4	5	
<b>Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:</b>		<b>146 293</b>	<b>152 773</b>	<b>157 583</b>	<b>103,1</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>1 496</b>	<b>9 554</b>	<b>1 852</b>	<b>19,4</b>
1.1.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1	1 070	28	2,6
1.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–
1.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	–
1.1.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	27	–
1.1.4.	§ 8558 – Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	0	1 070	0	0
<b>1.2.</b>	<b>Rozdz. 01008 – Melioracje wodne</b>	<b>37</b>	<b>4 493</b>	<b>128</b>	<b>2,8</b>
1.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	37	36	128	355,6
1.2.2.	§ 8558 – Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	0	4 457	0	0
<b>1.3.</b>	<b>Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>–</b>
1.3.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	10	0	0	–
<b>1.4.</b>	<b>Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>86</b>	<b>80</b>	<b>201</b>	<b>251,3</b>
1.4.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58	60	149	248,3
1.4.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	28	20	41	205,0
1.4.3.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	11	–
<b>1.5.</b>	<b>Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>76</b>	<b>106</b>	<b>82</b>	<b>77,4</b>
1.5.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2	0	2	–
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	4	6	8	133,3
1.5.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	68	100	70	70,0
1.5.4.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	–
1.5.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	2	–
<b>1.6.</b>	<b>Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>117</b>	<b>2 340,0</b>
1.6.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	1	84	8 400,0
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	3	3	3	100,0
1.6.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	1	1	2	200,0
1.6.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	4	0	28	–
<b>1.7.</b>	<b>Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>1 278</b>	<b>1 146</b>	<b>1 287</b>	<b>112,3</b>
1.7.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	56	0	40	–
1.7.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21	0	48	–
1.7.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 124	1 087	1 111	102,2
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	56	59	68	115,3
1.7.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	0	0	1	–
1.7.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	1	–
1.7.7.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	8	0	14	–
1.7.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	9	0	4	–
<b>1.8.</b>	<b>Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013</b>	<b>0</b>	<b>2 654</b>	<b>4</b>	<b>0,2</b>
1.8.1.	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	3	–
1.8.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–
1.8.3.	§ 8558 – Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	0	2 654	0	0
<b>1.9.</b>	<b>Rozdz. 01095 – Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>–</b>
1.9.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–
1.9.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	4	–
<b>2.</b>	<b>Dział 020 – Leśnictwo</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>–</b>
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	3	0	0	–
2.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3	0	0	–



1	2	3	4	5	6
<b>3.</b>	<b>Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>–</b>
3.1.	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	82	0	49	–
3.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	14	0	6	–
3.1.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	68	0	43	–
<b>4.</b>	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>35</b>	<b>40</b>	<b>43</b>	<b>107,5</b>
4.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	35	40	43	107,5
4.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	0	7	–
4.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	8	–
4.1.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	23	40	19	47,5
4.1.4.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	9	–
4.1.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	12	0	0	–
<b>5.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>6 102</b>	<b>6 504</b>	<b>5 810</b>	<b>89,3</b>
5.1.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	51	0	21	–
5.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	51	0	21	–
5.2.	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	– 1	0	0	–
5.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	– 1	0	0	–
5.4.	Rozdz. 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	346	0	0	–
5.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	346	0	0	–
5.5.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	25	0	0	–
5.5.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	25	0	0	–
5.6.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 562	6 504	5 721	88,0
5.6.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5 519	6 500	5 700	87,7
5.6.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4	4	5	125,0
5.6.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	5	0	2	–
5.6.4.	§ 2400 – Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	34	0	14	–
5.7.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	61	0	68	–
5.7.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	–
5.7.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	60	0	68	–
5.8.	Rozdz. 60097 – Gospodarstwa pomocnicze	58	0	0	–
5.8.1.	§ 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	58	0	0	–
<b>6.</b>	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>69 906</b>	<b>64 000</b>	<b>77 776</b>	<b>121,5</b>
6.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	69 906	64 000	77 776	121,5
6.1.1.	§ 0470 – Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	0	0	367	–
6.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	95	–
6.1.3.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3	0	0	–
6.1.4.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	0	0	–
6.1.5.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	38	0	0	–
6.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	17	0	15	–
6.1.7.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	69 777	64 000	77 282	120,8
6.1.8.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	44	0	17	–
6.1.9.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	23	0	0	–
<b>7.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>2 276</b>	<b>3 152</b>	<b>1 467</b>	<b>46,5</b>
7.1.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	6	0	3	–
7.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	6	0	3	–
7.2.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	2 270	3 152	1 464	46,4
7.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	233	600	234	39,0
7.2.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	553	880	195	22,2
7.2.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 299	1 500	651	43,4
7.2.4.	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	0	173	–
7.2.5.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	44	22	0	0
7.2.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2	0	51	–
7.2.7.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	138	150	160	106,7

1	2	3	4	5	6
7.2.8.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	–
<b>8.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>55 646</b>	<b>59 326</b>	<b>55 589</b>	<b>93,7</b>
8.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	55 337	59 036	55 318	93,7
8.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	41 000	48 000	43 979	91,6
8.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	328	100	304	304,0
8.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	8 597	9 942	9 667	97,2
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	330	430	825	191,9
8.1.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	0	4	0	0
8.1.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	35	–
8.1.7.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	4	0	17	–
8.1.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	199	280	280	100,0
8.1.9.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4 875	280	211	75,4
8.2.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	266	290	212	73,1
8.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	31	45	10	22,2
8.2.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	235	245	202	82,4
8.3.	Rozdz. 75097 – Gospodarstwa pomocnicze	43	0	59	–
8.3.1.	§ 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	43	0	59	–
<b>9.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>111,1</b>
9.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	9	9	10	111,1
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	9	9	8	88,9
9.1.2.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	1	–
9.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	1	–
<b>10.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>558</b>	<b>442</b>	<b>470</b>	<b>106,3</b>
10.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	57	26	27	103,8
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	48	22	22	100,0
10.1.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1	1	0	0
10.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	8	3	5	166,7
10.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	303	219	245	111,9
10.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	301	219	245	111,9
10.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
10.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	198	197	197	100,0
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	193	197	193	98,0
10.3.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	5	0	4	–
10.4.	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	0	0	1	–
10.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–
<b>11.</b>	<b>Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>–</b>
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	68	0	0	–
11.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
11.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	66	0	0	–
<b>12.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>47</b>	<b>293,8</b>
12.1.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	23	16	19	118,8
12.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	11	16	11	68,8
12.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	12	0	8	–
12.2.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	1	0	28	–
12.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	0	28	–
12.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	0	–
<b>13.</b>	<b>Dział 803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>–</b>
13.1.	Rozdz. 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0	0	–2	–
13.1.1.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	–2	–

1	2	3	4	5	6
13.2.	Rozdz. 80395 – Pozostała działalność	0	0	1	–
13.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	1	–
<b>14.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>959</b>	<b>3 275</b>	<b>3 520</b>	<b>107,5</b>
14.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna		2 775	2 689	96,9
14.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	95	114	120,0
14.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	36	48	133,3
14.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat		2 581	2 465	95,5
14.1.4.	§ 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		11	10	90,9
14.1.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		1	3	300,0
14.1.6.	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		20	15	75,0
14.1.7.	§ 0920 – Pozostałe odsetki		16	10	62,5
14.1.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów		15	24	160,0
14.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	768	500	715	143,0
14.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	767	500	714	142,8
14.2.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1	0	1	–
14.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	72	0	28	–
14.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	72	0	28	–
14.4.	Rozdz. 85147 – Zespoły metodycznej opieki zdrowotnej	28	0	0	–
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	28	0	0	–
14.5.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	60	0	84	–
14.5.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	60	0	84	–
14.6.	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	31	0	1	–
14.6.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	31	0	1	–
14.7.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	0	0	3	–
14.7.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	0	3	–
<b>15.</b>	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>8 989</b>	<b>6 390</b>	<b>10 773</b>	<b>168,6</b>
15.1.	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	27	0	1	–
15.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
15.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	25	0	1	–
15.2.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	14	0	0	–
15.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	14	0	0	–
15.3.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	192	160	477	298,1
15.3.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	10	–
15.3.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	178	160	328	205,0
15.3.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	14	0	139	–
15.4.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 128	6 000	9 187	153,1
15.4.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	48	0	2	–
15.4.2.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	145	0	283	–
15.4.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	6	0	5	–
15.4.4.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6 614	6 000	7 342	122,4
15.4.5.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 315	0	1 555	–
15.5.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	6	0	21	–
15.5.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6	0	21	–
15.6.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	236	40	561	1 402,5
15.6.1.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	2	0	2	–
15.6.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	15	40	0	0
15.6.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	219	0	559	–
15.7.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	0	0	149	–

1	2	3	4	5	6
15.7.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	149	–
15.8.	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0	0	4	–
15.8.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	4	–
15.9.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0	0	4	–
15.9.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	4	–
15.10.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	193	190	332	174,7
15.10.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	2	–
15.10.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	193	190	280	147,4
15.10.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	0	50	–
15.11.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	0	0	–
15.11.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
15.12.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	191	0	37	–
15.12.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5	0	0	–
15.12.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	183	0	37	–
15.12.3.	§ 2913 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3	0	0	–
<b>16.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>–</b>
16.1.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	49	0	46	–
16.1.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	5	–
16.1.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	47	0	41	–
<b>17.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>–</b>
17.1.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	5	0	1	–
17.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	0	1	–
17.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
17.1.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2	0	0	–
<b>18.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>56</b>	<b>65</b>	<b>116</b>	<b>178,5</b>
18.1.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	56	65	116	178,5
18.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	39	45	92	204,4
18.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3	4	5	125,0
18.1.3.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	4	6	150,0
18.1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	9	12	13	108,3
<b>19.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>–</b>
19.1.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2	0	13	–
19.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2	0	13	–
19.2.	Rozdz. 92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	28	0	0	–
19.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	26	0	0	–
19.2.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2	0	0	–

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:</b>		<b>1 997 566</b>	<b>1 692 303</b>	<b>2 560 851</b>	<b>2 523 936</b>	<b>149</b>	<b>99</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>112 244</b>	<b>49 375</b>	<b>197 070</b>	<b>189 456</b>	<b>384</b>	<b>96</b>
1.1	Rozdz. 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	8 009	8 208	8 208	8 208	100	100
1.2	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 786	945	1 549	1 540	163	99
1.3	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	6 000	5 803	8 056	8 047	139	100
1.4	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	127	500	500	500	100	100
1.5	Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	225	–	100	100	0	100
1.6	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 909	1 715	10 659	8 977	523	84
1.7	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 650	1 568	1 569	1 569	100	100
1.8	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 296	7 050	7 058	7 058	100	100
1.9	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 440	5 296	6 727	6 699	126	100
1.10	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 334	11 212	15 367	15 198	136	99
1.11	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	3 489	7 078	7 078	4 529	64	64
1.12	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	40 035	–	112 350	111 558	0	99
1.13	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	14 944	–	17 849	15 473	0	87
<b>2.</b>	<b>Dział 020 – Leśnictwo</b>	<b>50</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
2.1	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	50	35	35	35	100	100
<b>3.</b>	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>916</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>889</b>	<b>78</b>	<b>78</b>
3.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	916	744	744	743	100	100
3.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013	–	397	397	146	37	37
<b>4.</b>	<b>Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>1 800</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	1 800	–	–	–	0	0
<b>5.</b>	<b>Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
5.1	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	175	175	0	100
<b>6.</b>	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>4 562</b>	<b>4 469</b>	<b>4 473</b>	<b>4 473</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
6.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 562	4 469	4 473	4 473	100	100
<b>7.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>267 397</b>	<b>34 431</b>	<b>398 376</b>	<b>392 140</b>	<b>1139</b>	<b>98</b>
7.1	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	–	–	7 294	7 294	0	100
7.2	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27 434	27 572	31 749	31 660	115	100
7.3	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	32 277	–	37 579	37 579	0	100
7.4	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	33 341	–	37 766	37 664	0	100
7.5	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	4 225	2 600	3 348	3 334	128	100
7.6	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 315	4 245	4 247	4 247	100	100
7.7	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	165 791	–	276 379	270 348	0	98
7.8	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	14	14	14	14	100	100
<b>8.</b>	<b>Dział 630 – Turystyka</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
8.1	Rozdz. 63078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	42	42	0	100
<b>9.</b>	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>26 171</b>	<b>2 638</b>	<b>34 323</b>	<b>32 524</b>	<b>1233</b>	<b>95</b>
9.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	25 033	2 638	18 648	18 488	701	99

1	2	3	4	5	6	7	8
9.2	Rozdz. 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	–	–	4	4	0	100
9.3	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10	–	14 613	12 981	0	89
9.4	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	1 128	–	1 058	1 051	0	99
<b>10.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>20 880</b>	<b>20 626</b>	<b>24 093</b>	<b>23 885</b>	<b>116</b>	<b>99</b>
10.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	2	3	1	1	33	100
10.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	42	63	63	59	94	94
10.3	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 057	1 058	1 058	1 056	100	100
10.4	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 108	506	2 590	2 478	490	96
10.5	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	17 024	18 729	18 629	18 575	99	100
10.6	Rozdz. 71035 – Cementarze	647	267	267	267	100	100
10.7	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	1 485	1 449	0	98
<b>11.</b>	<b>Dział 730 – Nauka</b>	<b>37</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11.1	Rozdz. 73007 – Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	37	–	–	–	0	0
<b>12.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>90 060</b>	<b>99 673</b>	<b>100 363</b>	<b>99 884</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
12.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	88 839	98 327	98 310	97 867	100	100
12.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	10	25	25	25	100	100
12.3	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	901	1 047	971	961	92	99
12.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	208	204	184	160	78	87
12.5	Rozdz. 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	–	–	600	600	0	100
12.6	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	102	70	273	271	387	99
<b>13.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>332</b>	<b>519</b>	<b>519</b>	<b>502</b>	<b>97</b>	<b>97</b>
13.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	332	519	519	502	97	97
<b>14.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>157 969</b>	<b>142 757</b>	<b>188 981</b>	<b>187 796</b>	<b>132</b>	<b>99</b>
14.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 813	9 025	12 811	12 788	142	100
14.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	144 812	133 126	135 647	135 642	102	100
14.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	508	524	522	514	98	98
14.4	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	49	82	82	78	95	95
14.5	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 641	–	36 569	35 612	0	97
14.6	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	1 146	–	3 350	3 162	0	94
<b>15.</b>	<b>Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>906</b>	<b>–</b>	<b>294</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
15.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	906	–	294	294	0	100
<b>16.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>4 734</b>	<b>5 051</b>	<b>5 192</b>	<b>5 189</b>	<b>103</b>	<b>100</b>
16.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	4 689	5 051	5 051	5 048	100	100
16.2	Rozdz. 75820 – Prywatyzacja	2	–	–	–	0	0
16.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	43	–	141	141	0	100
<b>17.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>22 445</b>	<b>13 707</b>	<b>31 948</b>	<b>28 072</b>	<b>205</b>	<b>88</b>
17.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	4 033	–	15 934	12 191	0	77
17.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	17	–	112	109	0	97
17.3	Rozdz. 80104 – Przedszkola	65	–	84	73	0	87
17.4	Rozdz. 80110 – Gimnazja	–	–	5	5	0	100
17.5	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	757	–	550	550	0	100
17.6	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	33	–	–	–	0	0
17.7	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	13 204	12 672	12 820	12 815	101	100
17.8	Rozdz. 80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	121	231	152	152	66	100
17.9	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	386	–	781	755	0	97
17.10	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	3 829	804	1 510	1 422	177	94
<b>18.</b>	<b>Dział 803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>2 032</b>	<b>–</b>	<b>1 033</b>	<b>1 033</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
18.1	Rozdz. 80395 – Pozostała działalność	2 032	–	1 033	1 033	0	100

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>19.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>195 071</b>	<b>272 869</b>	<b>273 388</b>	<b>272 250</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
19.1	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	–	58 819	60 519	60 218	102	100
19.2	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 976	1 947	1 948	1 948	100	100
19.3	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	129 437	129 614	129 614	129 613	100	100
19.4	Rozdz. 85147 – Zespoły medyczne opieki zdrowotnej	2 782	–	–	–	0	0
19.5	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	59 084	81 032	75 693	74 948	92	99
19.6	Rozdz. 85178 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych	51	–	3 357	3 350	0	100
19.7	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	1 741	1 457	2 257	2 173	149	96
<b>20.</b>	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>1 023 158</b>	<b>1 017 671</b>	<b>1 224 707</b>	<b>1 214 078</b>	<b>119</b>	<b>99</b>
20.1	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 011	–	505	470	0	93
20.2	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	96 274	88 083	95 173	94 982	108	100
20.3	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	24 502	23 744	25 415	25 227	106	99
20.4	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	89	–	74	65	0	88
20.5	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	–	977	959	947	97	99
20.6	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	741 342	806 618	838 425	836 030	104	100
20.7	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4 284	4 500	5 343	5 168	115	97
20.8	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	72 110	20 293	25 098	25 043	123	100
20.9	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	–	37 530	45 863	45 504	121	99
20.10	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	114	–	141	130	0	92
20.11	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	33 765	29 000	30 414	30 335	105	100
20.12	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5	–	2	–	0	0
20.13	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3	–	5	5	0	100
20.14	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 405	5 826	4 217	4 176	72	99
20.15	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	1	–	–	–	0	0
20.16	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 704	–	99 287	98 555	0	99
20.17	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	40 549	1 100	53 786	47 441	4313	88
<b>21.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6 561</b>	<b>5 266</b>	<b>6 212</b>	<b>6 122</b>	<b>116</b>	<b>99</b>
21.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	4 997	5 216	5 417	5 409	104	100
21.2	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	904	50	50	49	98	98
21.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	312	–	285	204	0	72
21.4	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	348	–	460	460	0	100
<b>22.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>32 949</b>	<b>1 769</b>	<b>42 800</b>	<b>39 449</b>	<b>2230</b>	<b>92</b>
22.1	Rozdz. 85401 – Świetlice szkolne	35	–	40	39	0	98
22.2	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	6	–	6	6	0	100
22.3	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	1 586	1 769	2 048	2 018	114	99
22.4	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	30 764	–	40 046	36 729	0	92
22.5	Rozdz. 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	37	–	40	40	0	100
22.6	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	521	–	620	617	0	100
<b>23.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>13 369</b>	<b>9 851</b>	<b>13 607</b>	<b>13 582</b>	<b>138</b>	<b>100</b>
23.1	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100	70	70	70	100	100
23.2	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	11 537	9 781	10 883	10 867	111	100
23.3	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 732	–	2 654	2 645	0	100
<b>24.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>12 999</b>	<b>9 803</b>	<b>11 000</b>	<b>10 993</b>	<b>112</b>	<b>100</b>
24.1	Rozdz. 92116 – Biblioteki	33	–	–	–	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8
24.2	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	6 086	6 350	6 191	6 191	97	100
24.3	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 277	3 378	3 469	3 469	103	100
24.4	Rozdz. 92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	2 938	–	–	–	0	0
24.5	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	157	–	461	456	0	99
24.6	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	508	75	879	877	1169	100
<b>25.</b>	<b>Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>725</b>	<b>652</b>	<b>652</b>	<b>652</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
25.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	700	630	630	630	100	100
25.2	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	25	22	22	22	100	100
<b>26.</b>	<b>Dział 926 – Kultura fizyczna i sport</b>	<b>199</b>	<b>–</b>	<b>427</b>	<b>421</b>	<b>0</b>	<b>99</b>
26.1	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	152	–	388	382	0	98
26.2	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	47	–	39	39	0	100



## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie 2	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5 9
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
		3	4	5	6	7	8	%%
<b>1</b>	<b>Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie, w tym wg statusu zatrudnienia*:</b>	<b>2 087</b>	<b>95 058</b>	<b>3 796</b>	<b>3 376</b>	<b>141 071</b>	<b>3 482</b>	<b>91,7</b>
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	440	15 135	2 866	1 639	56 360	2 866	100,0
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	257	10 708	2	278	11 583	108,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej,	1 555	73 407	3 934	1 649	78 865	3 985	101,3
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	84	5 479	5 436	86	5 568	5 395	99,3
	16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej	6	780	10 833	0	0	–	–
<b>1.1</b>	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym*:</b>	<b>424</b>	<b>18 352</b>	<b>3 607</b>	<b>430</b>	<b>18 724</b>	<b>3 629</b>	<b>100,6</b>
1.1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	996	2 862	27	961	2 966	103,6
	– 01	4	183	3 813	3	202	5 611	147,2
	– 03	25	814	2 713	24	759	2 635	97,1
1.1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	126	5 192	3 434	126	5 182	3 427	99,8
	– 01	14	513	3 054	14	497	2 958	96,9
	– 03	112	4 679	3 481	112	4 685	3 486	100,1
1.1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	82	3 955	4 019	88	4 012	3 799	94,5
	– 01	16	477	2 484	18	502	2 324	93,5
	– 03	65	3 414	4 377	70	3 510	4 179	95,5
	– 16	1	64	5 333	0	0	–	–
1.1.4	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	187	8 209	3 658	189	8 569	3 778	103,3
	– 01	10	206	1 717	8	206	2 146	125,0
	– 03	177	8 003	3 768	181	8 364	3 851	102,2
<b>1.2</b>	<b>050 – Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>14</b>	<b>514</b>	<b>3 060</b>	<b>14</b>	<b>524</b>	<b>3 119</b>	<b>101,9</b>
1.2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	14	514	3 060	14	524	3 119	101,9
	– 01	14	514	3 060	14	524	3 119	101,9
<b>1.3</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>81</b>	<b>3 217</b>	<b>3 310</b>	<b>78</b>	<b>3 184</b>	<b>3 402</b>	<b>102,8</b>
1.3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	81	3 217	3 310	78	3 184	3 402	102,8
	– 01	6	320	4 444	6	286	3 972	89,4
	– 03	75	2 898	3 220	72	2 898	3 354	104,2
<b>1.4</b>	<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>55</b>	<b>2 799</b>	<b>4 241</b>	<b>61</b>	<b>2 821</b>	<b>3 854</b>	<b>90,9</b>
1.4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	55	2 799	4 241	61	2 821	3 854	90,9
	– 01	7	378	4 500	10	415	3 458	76,9
	– 03	48	2 421	4 203	51	2 406	3 931	93,5
<b>1.5</b>	<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>53</b>	<b>2 521</b>	<b>3 964</b>	<b>52</b>	<b>2 579</b>	<b>4 133</b>	<b>104,3</b>
1.5.1	71015 – Nadzór budowlany	53	2 521	3 964	52	2 579	4 133	104,3
	– 01	2	113	4 708	1	113	9 417	200,0
	– 03	50	2 317	3 862	50	2 377	3 962	102,6
	– 10	1	91	7 583	1	89	7 417	97,8
<b>1.6.</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>782</b>	<b>36 878</b>	<b>3 930</b>	<b>907</b>	<b>42 857</b>	<b>3 938</b>	<b>100,2</b>
1.6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	782	36 878	3 930	907	42 857	3 938	100,2
	– 01	187	5 922	2 639	230	7 594	2 751	104,3
	– 02	2	257	10 708	2	278	11 583	108,2
	– 03	588	29 983	4 249	675	34 986	4 319	101,6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	- 16	5	716	11 933	0	0	-	-
<b>1.7</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż</b>	<b>107</b>	<b>6 148</b>	<b>4 788</b>	<b>111</b>	<b>6 317</b>	<b>4 742</b>	<b>99,0</b>
1.7.1	75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	105	6 093	4 836	109	6 264	4 789	99,0
	- 01	8	227	2 365	8	225	2 344	99,1
	- 03	14	478	2 845	16	560	2 917	102,5
	- 10	83	5 388	5 410	85	5 480	5 373	99,3
1.7.2	75414 – Obrona cywilna	2	54	2 250	2	52	2 167	96,3
	- 01	1	17	1 417	1	18	1 500	105,9
	- 03	1	37	3 083	1	35	2 917	94,6
<b>1.8</b>	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>186</b>	<b>9 506</b>	<b>4 259</b>	<b>182</b>	<b>9 488</b>	<b>4 344</b>	<b>102,0</b>
1.8.1	80136 – Kuratoria oświaty	186	9 506	4 259	182	9 488	4 344	102,0
	- 01	9	477	4 417	14	608	3 619	81,9
	- 03	177	9 029	4 251	168	8 880	4 405	103,6
<b>1.9</b>	<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>91</b>	<b>3 387</b>	<b>3 102</b>	<b>1 314</b>	<b>45 283</b>	<b>2 872</b>	<b>92,6</b>
1.9.1	85132 – Inspekcja Sanitarna	0	0	-	1 287	43 993	2 849	-
	- 01	0	0	-	1 287	43 993	2 849	-
1.9.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	27	1 285	3 966	27	1 290	3 981	100,4
	- 01	4	203	4 229	4	217	4 521	106,9
	- 03	23	1 082	3 920	23	1 073	3 888	99,2
1.9.3	85147 – Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	64	2 102	2 737	0	0	-	-
	- 01	64	2 102	2 737	0	0	-	-
<b>1.10</b>	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5</b>	<b>144</b>	<b>2 400</b>	<b>5</b>	<b>144</b>	<b>2 400</b>	<b>100,0</b>
1.10.1	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5	144	2 400	5	144	2 400	100,0
	- 01	5	144	2 400	5	144	2 400	100,0
<b>1.11</b>	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>170</b>	<b>6 805</b>	<b>3 336</b>	<b>168</b>	<b>6 687</b>	<b>3 317</b>	<b>99,4</b>
1.11.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	170	6 805	3 336	168	6 687	3 317	99,4
	- 01	8	414	4 313	7	409	4 869	112,9
	- 03	162	6 392	3 288	161	6 277	3 249	98,8
<b>1.12</b>	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>110</b>	<b>4 505</b>	<b>3 413</b>	<b>54</b>	<b>2 462</b>	<b>3 799</b>	<b>111,3</b>
1.12.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	49	2 312	3 932	54	2 462	3 799	96,6
	- 01	11	452	3 424	9	406	3 759	109,8
	- 03	38	1 860	4 079	45	2 056	3 807	93,3
1.12.2	92124 – Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa	61	2 193	2 996	0	0	-	-
	- 01	61	2 193	2 996	0	0	-	-
<b>1.13</b>	<b>925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>9</b>	<b>282</b>	<b>2 611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.13.1	92502 – Parki krajobrazowe	9	282	2 611	0	0	-	-
	- 01	9	282	2 611	0	0	-	-

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
<b>Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:</b>		<b>0</b>	<b>9.807</b>	<b>9.793</b>	–	<b>99,9</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>0</b>	<b>5.048</b>	<b>5.048</b>	–	<b>100</b>
1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Projekt „Bezpieczne Południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej”	0	5.048	5.048	–	100
<b>2.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>0</b>	<b>4.759</b>	<b>4.745</b>	–	<b>99,7</b>
2.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	0	1.063	1.063	–	100
	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	–	–	–	–	–
	§ 2117 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	–	–	–	–	–
2.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	0	3.696	3.682	–	99,6
	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	–	–	–	–	–
	§ 6517 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	–	–	–	–	–

## **Załącznik nr 5**

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

Oceny wykonania budżetu części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria<sup>23</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 157.583,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2.533.728,8 tys. zł

Łączna kwota G: 2.691.311,9 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Ww = 0,0586$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Wd = 0,9414$

Nieprawidłowości w dochodach:

Polegały one na:

- niewystawieniu przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie – do daty pobrania bazy danych, stanowiącej podstawę analizy – 1.650 tytułów wykonawczych na kwotę 278,5 tys. zł w odniesieniu do niezapłaconych w wymaganym terminie mandatów karnych z 2010 r.,
- dopuszczeniu w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie do przedawnienia należności z 2001 r. w kwocie 1,9 tys. zł oraz nieegzekwowaniu należności z 2003 r. w kwocie 1,3 tys. zł.

Ponadto, w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie błędnie sporządzono sprawozdanie Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, gdyż nie uwzględniono w nim salda początkowego należności w kwocie 33,4 tys. zł. Sprawozdanie to zostało skorygowane w trakcie kontroli Najwyższej Izby Kontroli.

Opisane wyżej nieprawidłowości nie mają wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w 2010 r., z uwagi na ich udział w dochodach ogółem na poziomie 0,20%.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk: 5 \times 0,0586 + 5 \times 0,9414 = 5$

**Ocena końcowa – pozytywna**

---

<sup>23</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

**Załącznik nr 6****MIERNIKI*****Zadanie 20.2 – ratownictwo medyczne***

Celem zadania było zapewnienie pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego, a jako miernik dla tego zadania przyjęto „medianę czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie”, którego wartość na 2010 r. przyjęto na poziomie: nie więcej niż 8 minut w przypadku miast powyżej 10 tys. mieszkańców oraz nie więcej niż 15 minut poza miastami powyżej 10 tys. mieszkańców. W 2010 r. osiągnięto wartość miernika na zaplanowanym poziomie.

***Podzadanie 20.2.1 – ratownictwo medyczne***

Jako cel podzadania 20.2.1 przyjęto zapewnienie pomocy w stanach nagłego zagrożenia, a jako miernik tego zadania ustalono „liczbę zespołów ratownictwa medycznego”, którego wartość na 2010 r. wyniosła 108 zespołów. W 2010 r. osiągnięto miernik na zaplanowanym poziomie.

***Działanie 20.2.1.1. – przekazywanie dotacji celowej przyznanej na finansowanie zadań zespołu ratownictwa medycznego do Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie w wysokości określonej przez Ministra Zdrowia***

Cel tego działania określono jako zapewnienie środków finansowych na bieżącą działalność zespołów ratownictwa medycznego. Miernik dla tego działania określono jako „ilość stwierdzonych nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji w stosunku do ilości jednostek podlegających kontroli”, którego wartość na 2010 r. wyniosła 3. W 2010 r. osiągnięto miernik dla działania na poziomie „0” nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji w stosunku do liczby jednostek podlegających kontroli.

***Działanie 20.2.1.2 – zapewnienie funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego***

Cel tego działania było wyposażenie i adaptacja Centrum Powiadamiania Ratunkowego funkcjonującego w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie. Miernik dla tego działania określono jako „procentowy wskaźnik stanu wyposażenia i adaptacji Centrum Powiadamiania Ratunkowego”, którego wartość na 2010 r. wyniosła 80%. W 2010 r. osiągnięto miernik na poziomie 74%. Przyczyną niewykonania w 2010 r. miernika był brak możliwości rozszerzenia obszaru roboczego Centrum Powiadamiania Ratunkowego na

powiaty województwa małopolskiego, w związku z trwającymi pracami nad zmianami legislacyjnymi w zakresie kompetencji spójnego systemu powiadamiania ratunkowego, jako systemu ogólnokrajowego i zintegrowanego (nie zrealizowano wydatków w kwocie 188,6 tys. zł).

***Podzadanie 13.5.6 – Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie***

Cel podzadania sformułowano następująco: ograniczenie skutków przemocy poprzez zwiększenie liczby osób objętych programami korekcyjno-edukacyjnymi. Do monitorowania stopnia osiągniętego celu przyjęto miernik „liczba osób (sprawców przemocy) kończących program, w stosunku do liczby osób, które przystąpiły do programu korekcyjno-edukacyjnego”. Na 2010 r. ustalono wartość miernika na poziomie 195/227. W 2010 r. osiągnięto miernik na poziomie 256/440.

***Działanie 13.5.6.1 – dotowanie zadań z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie***

Cel działania sformułowano następująco: zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania polegającego na ograniczeniu skutków przemocy poprzez zwiększenie liczby osób objętych programami korekcyjno-edukacyjnymi. Do monitorowania działania przyjęto miernik „procent zabezpieczenia środków finansowych w stosunku do zweryfikowanych potrzeb”. Wielkość miernika na 2010 r. ustalono na poziomie 90%. W 2010 r. miernik zrealizowano na poziomie 100%.

***Działanie 13.5.6.2 – nadzór nad jednostkami realizującymi programy korekcyjno-edukacyjne***

Cel działania sformułowano następująco: ograniczenie skutków przemocy poprzez zwiększanie liczby osób objętych programami korekcyjno-edukacyjnymi. Do monitorowania działania przyjęto miernik „liczba kontroli w jednostkach realizujących programy korekcyjno-edukacyjne w stosunku do ogólnej liczby jednostek realizujących programy”, którego wielkość bazowa wynosiła 6/15, a wielkość na 2010 r. ustalono na 3/14. W 2010 r. miernik zrealizowano na poziomie 2/14.

***Działanie 13.5.6.3 – nadzór nad ośrodkami interwencji kryzysowej oraz specjalistycznymi ośrodkami wsparcia dla ofiar przemocy***

Cel działania sformułowano następująco: funkcjonowanie ośrodków interwencji kryzysowej i specjalistycznych ośrodków wsparcia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Do monitorowania działania przyjęto miernik „liczba kontroli w ośrodkach interwencji kryzysowej oraz specjalistycznych ośrodkach wsparcia dla ofiar przemocy w stosunku do

ogólnej liczby ww. jednostek”. Miernik na 2010 r. ustalono na poziomie 6/15. W 2010 r. miernik zrealizowano na zaplanowanym poziomie.

***Działanie 13.5.6.4 – monitorowanie zjawiska przemocy w rodzinie w województwie***

Celem działania było zwiększenie zainteresowania problemem przemocy w rodzinie. Do monitorowania działania przyjęto miernik „liczba zweryfikowanych sprawozdań i ankiet w stosunku do liczby wysłanych do jednostek”. Wartość miernika na 2010 r. ustalono na 364/364. W 2010 r. miernik zrealizowano na poziomie 460/460.

**Załącznik nr 7**

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

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