

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR-4100-01-01/2013

Nr ewid. 136/2013/P13150/LKR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 85/12
województwo małopolskie

Kraków maj 2013 r.

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

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


**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 85/12
województwo małopolskie**

Dyrektor Delegatury


Jolanta Stawska

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2013 r.

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

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli.....	4
2. Załączniki.....	16
1) Wystąpienie pokontrolne do Wojewody Małopolskiego	16
2) Dochody budżetowe	62
3) Wydatki budżetowe	72
4) Zatrudnienie i wynagrodzenia	77
5) Wydatki budżetu środków europejskich	79
6) Kalkulacja oceny końcowej część 85/12 – województwo małopolskie	81
7) Wykaz jednostek objętych kontrolą	82
8) Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	83

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Kalkulację oceny końcowej w części 85/12 wraz z ocenami cząstkowymi zawiera załącznik nr 6 do informacji¹.

Rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody w części budżetu państwa 85/12. Prognozowane dochody w wysokości 182.103 tys. zł wykonano w kwocie 227.383 tys. zł, tj. na poziomie 124,9% planu. W czterech skontrolowanych jednostkach administracji zespolonej nie stwierdzono nieprawidłowości w ich realizacji. Stwierdzono nieprawidłowości w przypisywaniu należności w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w łącznej kwocie 94 tys. zł.

Wydatki budżetu krajowego zrealizowano w kwocie 2.296.485,9 tys. zł, tj. na poziomie 97,9% planu po zmianach. Kontrola wydatków w kwocie 213.797 tys. zł, tj. 9,3% ogółu wydatków w części 85/12 wykazała, że zostały one poniesione celowo, gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nieprawidłowości dotyczyły dokonywania zmian w planie finansowym Kuratorium Oświaty w Krakowie (zwiększono planowane wydatki w rozdziale 85415 § 2030 o kwotę 11.492 tys. zł oraz 5.555 tys. zł) bez podstawy prawnej. Powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na prawidłowość wydatkowania środków. Stwierdzono także przekazywanie przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie dotacji w kwocie 2.449,3 tys. zł bez stosownej umowy².

W realizacji wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Roczne sprawozdania budżetowe dysponenta części 85/12 oraz roczne sprawozdania budżetowe Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie jako dysponenta trzeciego stopnia i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych – po uwzględnieniu złożonych korekt – zostały zaopiniowane pozytywnie (z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za 2012 r. dysponenta trzeciego stopnia, które zaopiniowano pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości). W pozostałych jednostkach pozytywnie zaopiniowano roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, z wyjątkiem sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Krakowie, w odniesieniu do którego wydano opinię pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wiarygodność i zgodność ksiąg rachunkowych we wszystkich czterech skontrolowanych jednostkach administracji zespolonej.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. zostało ocenione pozytywnie w trzech skontrolowanych jednostkach, tj.:

- Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie,
- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie.

¹ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. zastosowano trzystopniową skalę ocen, tj. ocenę pozytywną, ocenę pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenę negatywną (<http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>).

² Wyniki kontroli Nr D/12/503 *Bieżące utrzymanie lotniczych przejść granicznych* przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Natomiast w Kuratorium Oświaty w Krakowie wykonanie budżetu państwa w 2012 r. zostało ocenione pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zrealizował wnioski NIK z kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/12, a w pozostałych trzech jednostkach nie przeprowadzono kontroli wykonania budżetu państwa w poprzednim roku.

Wyniki kontroli wykonania w 2012 roku budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym stanowiącym załącznik nr 1 do informacji.

Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik nr 7 do informacji.

Synteza

Sprawozdawczość

W odniesieniu do łącznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych wydano opinię pozytywną.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli ww. sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r., z wyjątkiem łącznego sprawozdania Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. W działalności dysponenta części 85/12 dotyczącej skuteczności kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku rzetelnej weryfikacji sprawozdań jednostkowych Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. przedłożonych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie oraz przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (dysponent trzeciego stopnia), z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27 tych jednostek. W konsekwencji w sprawozdaniu łącznym Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. wykazano należności zawyżone o kwoty odsetek (odpowiednio: należności wymagalne o 0,7 tys. zł i pozostałe należności o 16,2 tys. zł). Natomiast zgodnie § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 załącznika nr 9 (Instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴ odsetki powinny być wyłączone z należności wymagalnych i z pozostałych należności.

W trakcie kontroli NIK w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie przyjęto do stosowania „Procedurę kontroli sprawozdań z wykonania budżetu Wojewody Małopolskiego”, w której przewidziano sprawdzanie zgodności danych w sprawozdaniach Rb-N ze sprawozdaniem Rb-27.

Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2012 r. sporządzone przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za 2012 r., które zaopiniowano pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości), Kuratorium Oświaty w Krakowie, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie (z wyjątkiem sprawozdania Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r., które zaopiniowano pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości), Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne sprawozdania wskazanych powyżej dysponentów trzeciego stopnia – z wyjątkiem niżej opisanych przypadków – przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostek.

W Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie wykazane w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. należności zawyżono o kwotę 16,2 tys. zł z tytułu odsetek. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247

załącznika nr 9 (Instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych pojęcie pozostałych należności nie obejmuje odsetek. Ponadto Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie ujął w sprawozdaniu Rb-27 za 2012 r. należności z tytułu odsetek w łącznej kwocie 94 tys. zł, co wynikało z nieprzypisania tych należności (należności te zostały przypisane w trakcie kontroli NIK). Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 37 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ w kolumnie „należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów. Jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb-N i Rb-27 w trakcie kontroli NIK i uwzględniła w nich ww. kwoty. W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie wykazane w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. należności zawyżono o kwotę 0,7 tys. zł z tytułu odsetek. Inspektorat sporządził korektę sprawozdania Rb-N w trakcie kontroli NIK i uwzględnił w nim ww. kwotę.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową wskazanych powyżej dysponentów trzeciego stopnia.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. W wyniku kontroli w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie stwierdzono jednakże, że sześć dowodów księgowych na łączną kwotę 13,2 tys. zł ujęto w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowości te nie miały wpływu na sprawozdania roczne i – przy uwzględnieniu progów istotności – nie miały wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych.

Pozytywnie oceniono – mimo niżej przedstawionej nieprawidłowości – powyższe obszary w Kuratorium Oświaty w Krakowie. Stwierdzono, że w księgach rachunkowych jednostki w 2012 r. nie ujęto operacji polegającej na bezgotówkowym usunięciu szkody (kwota 3 tys. zł) która wystąpiła w pojeździe służbowym – naprawa pojazdu została opłacona dla wykonawcy bezpośrednio przez ubezpieczyciela na podstawie udzielonego w imieniu Kuratora pełnomocnictwa. Brak ujęcia w księgach rachunkowych wyżej opisanej operacji naruszał art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na sprawozdanie roczne.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości – z wyjątkiem

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330

elementów kontroli zarządczej operacji finansowych i gospodarczych, dotyczących procedur zatwierdzania wydatków pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. W trakcie badania w tej jednostce 179 dowodów księgowych o łącznej wartości 592,8 tys. zł stwierdzono nieprawidłowości polegające na: nanoszeniu korekt i poprawek (4 dowody), sprawdzaniu pod względem merytorycznym dowodów (akceptacja tych dowodów) po dokonaniu płatności (9 dowodów) oraz nieprawidłowości w akceptacji pod względem formalno-rachunkowym dowodów księgowych (1 dowód).

Opinie o wiarygodności i zgodności ksiąg rachunkowych sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego oraz badania próby 739 dowodów księgowych o łącznej wartości 16.483 tys. zł, w tym 467 dowody na kwotę 11.139,5 tys. zł dobrane metodą monetarną⁷ oraz 272 dowody na kwotę 5.343,5 tys. zł dobrane metodami niestatystycznymi⁸. Stwierdzone nieprawidłowości przy badaniu wiarygodności bieżącej dotyczyły łącznie sześciu dowodów (zapisów) księgowych na kwotę 13,2 tys. zł.

Dochody

Dysponent części budżetowej 85/12 – województwo małopolskie rzetelnie zaplanował dochody na rok 2012. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie dochodów w części 85/12. W 2012 r. zrealizowano dochody w kwocie 227.383 tys. zł, tj. na poziomie 124,9% planu.

W wyniku badania dokumentów czterech skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia na łączną kwotę 6.738,7 tys. zł stwierdzono, że należności te zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów, a należności z nich wynikające zostały uregulowane przez zobowiązane podmioty (z wyjątkiem kwoty 1.027,1 tys. zł, która nie została uregulowana w terminie i Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie podjął działania zmierzające do wyegzekwowania tych należności). Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że ze względu na brak regulacji prawnych – analogicznie jak w 2011 r. – Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie nie miał możliwości skutecznego dochodzenia objętych kontrolą należności w kwocie 12,6 tys. zł z tytułu kar administracyjnych nałożonych przez Wojewodę Małopolskiego – na podstawie art. 138 ust. 1 i 3, w związku z art. 139 ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o cudzoziemcach⁹ – na przewoźników lotniczych (mających siedzibę poza granicami Polski) za przywiezienie do Polski cudzoziemców nieposiadających wymaganych dokumentów. Ponadto kontrolą objęto realizację dochodów z tytułu kar budowlanych na łączną kwotę 1.147,5 tys. zł i stwierdzono, że należności z tego tytułu zostały terminowo przypisane, w prawidłowej klasyfikacji budżetowej i prawidłowej wysokości.

Dochody były przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

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

W 2012 r. – pomimo stosownych działań podjętych przez dysponenta części budżetowej 85/12 w ramach nadzoru i kontroli – występował dalszy wzrost poziomu zaległości w realizacji dochodów. Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 379.184,6 tys. zł, w tym 97,9% stanowiły zaległości w kwocie 371.284,6 tys. zł. Zaległości te były wyższe o 81.130,5 tys. zł, tj. o 27,9% od stanu na koniec roku poprzedniego. Podobnie jak w latach poprzednich, w 2012 r. największe zaległości wynoszące 276.150,2 tys. zł (tj. 74,4% zaległości

⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁸ Wybrane celowo pozycje wydatków zrealizowanych przez kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia o największej wartości lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

⁹ Dz. U. z 2011 r. Nr 264, poz. 1573 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

ogółem) oraz największy ich przyrost (31,9%) wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna i dotyczyły dochodów realizowanych – jako zadania zlecone – przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹¹ oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹². Kontrola wykazała jednak, że Wojewoda Małopolski podejmował stosowne działania zmierzające do poprawy ściagalności tych zaległości.

W ocenie NIK – jak wskazywano także w latach ubiegłych – wzrost zaległości w realizacji dochodów wynikających z należności od dłużników alimentacyjnych jest zjawiskiem o charakterze strukturalnym. Wzrost tych zaległości związany jest głównie z niską skutecznością postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych oraz naczelników urzędów skarbowych. Przyczyn niskiej skuteczności egzekucji administracyjnej można upatrywać także w trudnej sytuacji majątkowej dłużników alimentacyjnych.

W 2012 r. Wojewoda Małopolski udzielił ulg na łączną kwotę 1.303,9 tys. zł (tj. 0,6% dochodów zrealizowanych w części 85/12), z czego w formie: rozłożenia należności na raty – 429,3 tys. zł, umorzeń – 874,6 tys. zł. Kierownicy skontrolowanych jednostek administracji zespolonej nie udzielali ulg. W wyniku kontroli 10 decyzji w łącznej kwocie 775 tys. zł stwierdzono, że we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki do zastosowania ulg. W ocenie NIK udzielone w 2012 r. ulgi w spłacie należności budżetowych nie miały istotnego wpływu na poziom zrealizowanych w tym roku dochodów w części 85/12. Ponadto w roku budżetowym 2012 r. Wojewoda Małopolski umorzył – na skutek zgonu zobowiązanych – należności w kwocie 125,6 tys. zł, wynikające z 961 mandatów karnych. W 2012 r. jednostki samorządu terytorialnego udzieliły ulg w spłacie należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w łącznej kwocie 6.289,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nieprawidłowości związane z przypisywaniem należności przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie. Nieprawidłowo przypisano kwotę należnych odsetek (pominięto jeden dzień, za który odsetki wyniosły 1,9 tys. zł) oraz nie przypisano kwot należnych odsetek (0,3 tys. zł i 91,8 tys. zł). Powyższe odsetki zostały przypisane w trakcie kontroli NIK. Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹³ odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na windykację należności budżetu państwa.

Wydatki

W 2012 r. wydatki w części 85/12 zrealizowano w kwocie 2.296.485,9 tys. zł, tj. na poziomie 97,9% planu po zmianach. W kwocie tej 88,3% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę Małopolskiego głównie do wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Niewykorzystane w 2012 r. środki budżetowe w kwocie 6.673 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący wydatków budżetu państwa, w terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 i ust. 10

¹¹ Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.

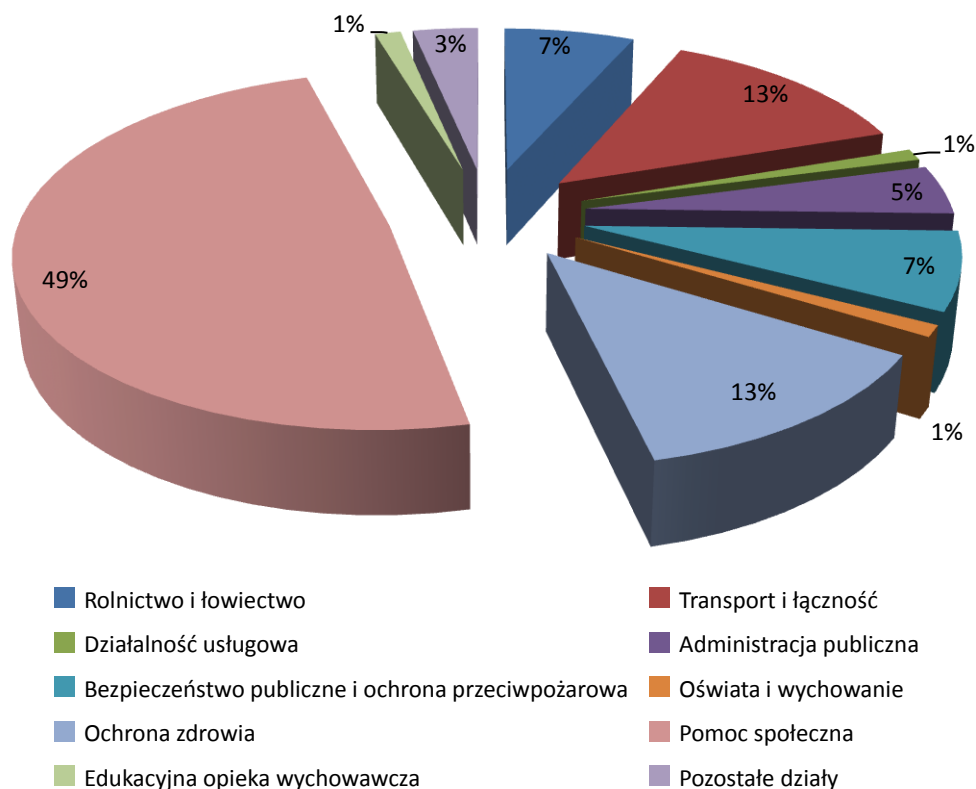
¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289)

rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Wojewoda Małopolski rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi. Zasilanie przez Wojewodę Małopolskiego rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia oraz przekazywanie dotacji przebiegało zgodnie z ustalonym harmonogramem (po zmianach) i w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań.

Wydatki zrealizowane w dziewięciu działach klasyfikacji budżetowej w kwocie 2.219.996,8 tys. zł stanowiły 96,7% wydatków wykonanych w 2012 r. w części 85/12. Strukturę zrealizowanych w 2012 r. wydatków w części 85/12 przedstawiono na wykresie nr 1.

Wykres 1. Struktura zrealizowanych w 2012 r. wydatków w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej



Kontrolą objęto wydatki w kwocie 213.797 tys. zł, tj. 9,3% wydatków w części 85/12. Wszystkie wydatki poddane kontroli zostały poniesione legalnie, celowo, rzetelnie i gospodarnie.

Przeprowadzona w ramach skontrolowanych wydatków analiza rozliczenia środków pochodzących z rezerwy ogólnej w kwocie 120 tys. zł oraz pięciu pozycji rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 44.214,5 tys. zł wykazała, że środki te wykorzystano zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Rzetelnie, celowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami zaplanowano wydatki budżetowe na 2012 r. w części 85/12. Jedyne kontrola w Kuratorium Oświaty wykazała, że w jednostce tej dokonywano zmian w planie finansowym bez upoważnienia. Zwiększono planowane wydatki w rozdziale 85415 § 2030 o kwotę 11.492 tys. zł (zmiana dokonana w kwietniu 2012 r.) oraz o kwotę 5.555 tys. zł (zmiana dokonana w lipcu 2012 r.). Ustalenia te wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁴.

Dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków w części 85/12 były legalne i celowe. W 2012 r. zwiększono planowane wydatki o kwotę 545.940,5 tys. zł (tj. o 30,3%). Ponadto, w

¹⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

budżecie Wojewody Małopolskiego dokonano 15 przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi. Stwierdzono, że w trzech przypadkach dysponent części 85/12 nie poinformował Ministra Finansów o dokonaniu przeniesień wydatków majątkowych polegających na zwiększeniu wydatków majątkowych (kwoty: 3,5 tys. zł, 9,2 tys. zł oraz 2,5 tys. zł), co było niezgodne z wymogami art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki na dotacje w części 85/12 zaplanowano na 2012 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje w 2012 r. wyniosły 2.028.709,5 tys. zł (88,3% wydatków zrealizowanych w części 85/12), z czego: 2.021.651 tys. zł stanowiły dotacje celowe, 1.095 tys. zł dotacje podmiotowe przekazane spółkom wodnym, 5.594,8 tys. zł wydatkowano na dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych, a 368,7 tys. zł przekazano gminom na rekompensatę utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych. W ramach dotacji celowych 1.867.136,8 tys. zł stanowiły dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, z czego: 1.638.892,4 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie lub dofinansowanie wydatków bieżących, a 228.244,4 tys. zł – wydatków majątkowych. Dotacje celowe dla pozostałych jednostek wyniosły 154.514,2 tys. zł, z tego: na wydatki bieżące przeznaczono 154.406 tys. zł, a na wydatki majątkowe 108,2 tys. zł.

Poddane kontroli dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, celowo i gospodarnie oraz rzetelnie rozliczone, a w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano zaplanowane zadania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nadzoru i kontroli nad ich wydatkowaniem.

W wyniku kontroli Nr P/13/150 przeprowadzonej w czterech jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie *Wykonania w 2012 r. budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie* w dwóch przypadkach pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji z budżetu państwa, natomiast w dwóch przypadkach działalność jednostek oceniono pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Kontrolą szczegółową objęto 1.789,3 tys. zł dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, z czego:

- 67,4 tys. zł na realizację przez miasto na prawach powiatu (Tarnów) pięciu zadań dotyczących: prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego; gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa; zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej; przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz sfinansowania kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁵;
- 1.721,8 tys. zł na realizację przez trzy gminy (Grybów, Myślenice, Olkusz) czterech zadań dotyczących: zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizacji świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, utrzymania stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, realizacji obrony cywilnej.

Dotacje te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Ponadto, kontrola wykazała, że zadania realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami, w sposób efektywny i skuteczny, przy zapewnieniu prawidłowego nadzoru. Wyjątek stanowiło zadanie związane ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przy realizacji którego stwierdzono naruszenia procedury wydawania decyzji o przyznaniu zwrotu tego podatku (Myślenice, Olkusz). Realizacja zadań została prawidłowo udokumentowana, a środki dotacji rozliczono zgodnie z wymogami i terminowo.

W wyniku kontroli Nr D/12/503 przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w zakresie bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych stwierdzono przekazywanie dotacji w

¹⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

kwocie 2.449,3 tys. zł dla Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II Kraków-Balice Sp. z o. o. z siedzibą w Balicach, bez zawarcia stosownej umowy, co szczegółowo przedstawiono w części informacji dotyczącej ustaleń innych kontroli.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/12 zostały zaplanowane na 2012 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i celowo. Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych na 2012 r. nie uległ istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Ujęta w ustawie budżetowej na 2012 r. kwota tych wydatków wyniosła 205.789,5 tys. zł, tj. o 1,2% mniej niż ich plan na 2011 r. (208.293 tys. zł). W 2012 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych zostały zrealizowane w kwocie 244.735,5 tys. zł, tj. na poziomie 98% planu po zmianach, w tym: 168.229,7 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,8% planu po zmianach) oraz 46.242,7 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (96% planu po zmianach).

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wydatki bieżące jednostek budżetowych objęte kontrolą zrealizowano prawidłowo. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia procedury finansowania jednostek podległych, a także podjęte działania oszczędnościowe w części 85/12.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły w 2012 r. 143.206 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były o 1,1% wyższe niż w roku poprzednim (141.580,4 tys. zł). Stan zatrudnienia w części 85/12 na koniec 2012 r. wyniósł 3.181 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), a na koniec 2011 r. – 3.308 osoby. Największy spadek zatrudnienia (o 114 osób) odnotowano w Inspekcji Sanitarnej, co wynikało z przeprowadzonej w 2012 r. restrukturyzacji w jednostkach inspekcji sanitarno-epidemiologicznej.

Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 jednostek objętych kontrolą w 2012 r. nie został przekroczony plan (po zmianach) wydatków na wynagrodzenia w części 85/12.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.512,7 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 22,9%, tj. o 654,5 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in. z konieczności wypłaty odpraw pieniężnych dla pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych, wynikających z przeprowadzonej restrukturyzacji zatrudnienia.

W 2012 r. na wydatki majątkowe w części 85/12 wykorzystano 247.880,7 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. W ramach wydatków majątkowych największe środki, w kwocie 168.950,4 tys. zł (68,2%) wydatkowano w dziale 600 – Transport i łączność. Zostały one przeznaczone przede wszystkim na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (148.297,7 tys. zł) oraz na realizację zadań w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój (14.269,1 tys. zł).

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zrealizował wnioski sformułowane w wyniku kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/12. W 2012 r. dysponent części budżetowej podjął skuteczne działania, w celu zapewnienia rzetelnego planowania wydatków bieżących w jednostkach wchodzących w skład Inspekcji Sanitarnej w województwie małopolskim oraz w celu urealnienia planowanego poziomu zatrudnienia w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie, jak również dążono do regulowania zobowiązań Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do wymagalnych terminów płatności.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2012 zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 na kwotę 14.329 tys. zł na realizację zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 oraz w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007 – 2013. W trakcie roku budżetowego plan wydatków zwiększono środkami przeniesionymi z poz. 98 rezerwy celowej budżetu środków europejskich w kwocie 2.281,6 tys. zł na realizację pięciu projektów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. W ramach tego budżetu wydatkowano 8.626,7 tys. zł, tj. 51,9% planu po zmianach (16.610,7 tys. zł), z czego: 6.295,8 tys. zł na realizację zadań przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (44,1% planu po zmianach), 2.153,7 tys. zł na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie trzech projektów (99,9% planu po zmianach), 160 tys. zł na realizację projektu przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie (98,3% planu po zmianach) oraz 17,2 tys. zł na realizację projektu przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie (100% planu po zmianach).

W 2012 r. zablokowano w części 85/12 wydatki w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 7.978,2 tys. zł. Przyczyną zablokowania tych środków były przede wszystkim oszczędności powstałe w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań inwestycyjnych oraz przesunięcie terminu realizacji niektórych zadań na kolejny roku budżetowy (ze względu na braki kompletnej dokumentacji projektowej, braki decyzji administracyjnych niezbędnych do rozpoczęcia realizacji inwestycji oraz nieuregulowane stany prawne gruntów), jak również brak wniosków starostw powiatowych na nowe projekty.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie stwierdzono, że wydatki w kwocie 17,2 tys. zł na realizację projektu „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków WIOŚ – Delegatury w Nowym Sączu i Tarnowie” zostały zrealizowane zgodnie z umową o dofinansowanie.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 przedstawiono w załączniku nr 5 do informacji.

Inne istotne ustalenia kontroli

W 2012 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, które odpowiadały realizacji budżetu w części 85/12, a zawarte w nich wnioski zostały wykorzystane. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził łącznie 348 kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego oraz jednostkach im podległych, m.in. w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody Małopolskiego, z czego 216 kontroli dotyczyło zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez te jednostki 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 39 tys. zł. NIK nie wniosła uwag do funkcjonowania Zespołu Audytu Wewnętrzny w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że środki przeznaczone na dofinansowanie realizacji przez ośrodki pomocy społecznej zadań związanych z przeciwdziałaniem przemoc w rodzinie były klasyfikowane w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, a nie w rozdziale 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie. Natomiast zgodnie

z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, klasyfikuje się według działów i rozdziałów. Według załącznika Nr 2 (Klasyfikacja rozdziałów) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁶, w rozdziale 85205 ujmuje się wydatki na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493 ze zm.).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nieprawidłowości w sporządzeniu przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie sprawozdania Rb-70 (za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r.), w którym dane dotyczące wynagrodzeń wykazane w rubryce 14 „wykonanie” były wyższe o 115 zł od ustalonego „planu po zmianach” wykazanego w rubryce 12, co było niezgodne z postanowieniami § 21 ust. 1 załącznika nr 37 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa) do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” (kolumna 14) według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 20 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń (kolumna 12).

Stwierdzono także, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N za III kwartał 2012 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie wysłał do Ministerstwa Skarbu Państwa 29 października 2012 r., zamiast w terminie do 15 października 2012 r. tj. po upływie terminów wskazanych w § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 25 lipca 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Skarbu Państwa¹⁷.

W ewidencji księgowej Kuratorium Oświaty w Krakowie ujęto sumy depozytowe w kwocie 2 tys. zł (wykazywane również sprawozdaniach Rb-23), co do których w jednostce brak było wiedzy i dokumentacji źródłowej w zakresie tytułu uzasadniającego powstanie tych depozytów. Tym samym nie spełniało to wymogów określonych w art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, ponieważ w tym zakresie nie można stwierdzić poprawności dokonanych zapisów, a tym samym ksiąg rachunkowych nie można uznać za sprawdzalne.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości stanowiące potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 94,7 tys. zł. Finansowe rezultaty kontroli przedstawiono na str. 5 – 6 informacji.

Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Małopolskiego sformułowano następujący wniosek: ujmowanie wydatków na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (w tym związanych z dofinansowaniem działań ośrodków pomocy społecznej) w rozdziale 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewoda Małopolski podał, że w związku z wątpliwościami co do klasyfikowania wydatków związanych z dofinansowaniem działalności ośrodków pomocy społecznej w rozdziale 85205, wystąpi do Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz Ministra

¹⁶ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 874

Finansów z wnioskiem o zajęcie ostatecznego stanowiska w zakresie prawidłowego ujmowania wydatków w budżecie Wojewody oraz w budżetach gmin.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Kuratora Oświaty sformułowano następujący wniosek: podjęcie działań zmierzających do ustalenia tytułów uzasadniających powstanie istniejącego salda na rachunku sum depozytowych oraz sporządzenie dla Ministerstwa Finansów wymaganej informacji w zakresie środków finansowych zgromadzonych na tym rachunku.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Małopolski Kurator Oświaty podał, że podjęto działania zmierzające do ustalenia tytułów uzasadniających powstanie istniejącego salda na rachunku sum depozytowych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa sformułowano następujący wniosek: opracowanie w Wojewódzkim Inspektoracie instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentów księgowych ze szczegółowym określeniem procedur przed dokonaniem zapłaty za materiały i usługi.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Małopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa podał, że sporządzono zakładową instrukcję obiegu dokumentów w Wojewódzkim Inspektoracie, ze szczegółowym określeniem procedur przed dokonaniem zapłaty za materiały i usługi.

W związku z wynikami kontroli przeprowadzonej w Kuratorium Oświaty w Krakowie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przygotowuje zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (wprowadzanie zmian w planie finansowym – zwiększenie planowanych wydatków o kwotę 11.492 tys. zł oraz 5.555 tys. zł – bez upoważnienia).

Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli Nr P/12/158 przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w zakresie windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych stwierdzono, że w Urzędzie prawidłowo podejmowano działania w celu uzyskania należnych Skarbowi Państwa dochodów z tytułu mandatów karnych kredytowanych i kar administracyjnych¹⁸ oraz terminowo wystawiano i przekazywano tytuły wykonawcze, jak również prawidłowo zorganizowano w Urzędzie proces obsługi mandatów i tytułów wykonawczych. Formułując ocenę pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości NIK uwzględniła fakt zwiększającej się zarówno systematycznie liczby nakładanych mandatów (w I półroczu 2012 r. w stosunku do analogicznego okresu 2011 r. przyrost wyniósł 38 tys. sztuk), jak i liczby przypadków błędnie opisanych tytułów przelewów, wymagających dodatkowej pracochłonnej weryfikacji nieprzypisanych wpłat. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła wykazania w sprawozdaniu Rb-27 za II kwartał 2011 r. należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości, zaniżonych o kwotę 5.587,2 tys. zł.

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono – w wyniku kontroli Nr S/12/009 w zakresie pomocy w odtworzeniu budynków i lokali mieszkalnych zniszczonych przez osuwiska powstałe w wyniku niekorzystnych zdarzeń przyrodniczych w 2010 r. – udzielenie przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie pomocy na odtworzenie budynków mieszkalnych zniszczonych przez osuwiska¹⁹. Udzielona przez Urząd pomoc zgodna była z zapotrzebowaniem zgłoszonym w zweryfikowanych wnioskach składanych przez gminy, a przyznane środki pozwalały na odtworzenie budynków mieszkalnych uszkodzonych w wyniku osuwisk. W latach 2010 – 2012 przekazano gminom (na podstawie

¹⁸ Kontrola obejmowała okres 2011 r. – I półrocze 2012 r.

¹⁹ Kontrola obejmowała okres 2010 r. – 2012 r. (do czasu zakończenia czynności kontrolnych)

pozytywnie zweryfikowanych wniosków) środki w wysokości 46.073,8 tys. zł. Zastrzeżenia dotyczyły jedynie szczegółowości opisu zadania zawartego w umowach podpisanych z dwoma gminami na łączną kwotę 20.000 tys. zł oraz nie uszczegółowienia tego opisu w drodze aneksu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie – po kontroli Nr D/12/503 w zakresie bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych – pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniła w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie działania podejmowane przez Wojewodę Małopolskiego dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania lotniczego przejścia granicznego zlokalizowanego w Krakowie – Balicach w latach 2008 – 2012. Pozytywnie oceniono w szczególności ustalenie przez Wojewodę zasięgu terytorialnego lotniczego przejścia granicznego i podjęcie działań dla jego zmiany po wejściu Polski do strefy Schengen, dążenie Wojewody do dokonywania wydatków w sposób gospodarny i rzetelny poprzez negocjacje z Międzynarodowym Portem Lotniczym im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o. z siedzibą w Balicach (MPL) i organami kontroli mające na celu ograniczenie powierzchni wykorzystywanej na bieżące utrzymanie lotniczego przejścia granicznego oraz działania Wojewody zmierzające do zawarcia umowy regulującej szczegółowe warunki korzystania z powierzchni i miejsc na terenie MPL. Najwyższa Izba Kontroli oceniła jako nieprawidłowe przekazywanie przez Wojewodę – zarówno w 2011 r., jak i w 2012 r. – środków w formie dotacji celowej, pomimo braku umowy określonej w art. 17 ust. 2a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej²⁰. Sprawa środków przekazywanych w 2011 r. była już przedmiotem kontroli NIK dotyczącej wykonania w 2011 r. budżetu państwa przez Wojewodę Małopolskiego i została skierowana do właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych. W 2012 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie w dalszym ciągu przekazywał środki jako dotację celową (za okres od stycznia do października 2012 r. w kwocie 2.449,3 tys. zł), bez zawarcia umowy²¹. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

²⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 67 ze zm.

²¹ Wyniki kontroli Nr D/12/503.

2. Załączniki

Załącznik 1.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 4100-01-01/2013

P/13/150



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44
lkr@nik.gov.pl

Załącznik 2. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem*, w tym:		212 964,9	182 103	227 383	106,77	124,87
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	18 851,9	15 006	16 263	86,24	108,38
1.1	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1,5	–	–	–	–
1.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,5	–	–	–	–
1.2	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	53,8	36	106,4	197,77	295,56
1.2.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4,3	–	15,2	353,49	–
1.2.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	49,5	36	91,2	184,24	253,33
1.3	Rozdział 01010 – Infrastruktura Wodociągowa i Sanitacyjna wsi	–	–	9,9	–	–
1.3.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	–	–	2,7	–	–
1.3.2	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (paragraf ten obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, z wyjątkiem zwrotów zaliczonych do paragrafu 666).	–	–	7,2	–	–
1.4	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	359,8	250	249,8	69,43	99,92
1.4.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	233,6	200	152,4	65,24	76,2
1.4.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0,4	–	0,4	100	–
1.4.3	§ 0830 – Wpływy z usług	124	50	96,1	77,5	192,2
1.4.4	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1,8	–	0,9	47	–
1.5	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	99,8	81	82,6	82,77	101,98
1.5.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,8	–	2,3	33,82	–
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	10,9	11	11,2	102,75	101,82
1.5.3	§ 0830 – Wpływy z usług	74,7	70	56,9	76,17	81,29
1.5.4	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,9	–	4,5	65,22	–
1.5.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,5	–	7,7	1540	–
1.6	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 789,8	503	116	6,48	23,06
1.6.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 531,2	500	39,1	2,55	7,82
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	3,3	100	110
1.6.3	§ 0920 – Pozostałe odsetki	9	–	8,8	97,78	–

1	2	3	4	5	6	7
1.6.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	246,3	–	64,8	26,31	–
1.7	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 443,4	1 121	1 373,6	56,22	122,53
1.7.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	62,6	–	30	47,92	–
1.7.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48,4	–	26,2	54,13	–
1.7.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 046,4	1 044	1 138,2	108,77	109,02
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	101,2	77	152,4	150,59	197,92
1.7.5	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	–	–	2,6	–	–
1.7.6	§ 0920 – Pozostałe odsetki	5,5	–	8	145,45	–
1.7.7	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 179,3	–	16,2	1,37	–
1.8	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	6,9	–	22,8	330,43	–
1.8.1	§ 0908 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy).	–	–	0,3	–	–
1.8.2	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,2	–	14,3	275	–
1.8.3	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,7	–	8,2	482,35	–
1.9	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	220,6	–	9,5	4,31	–
1.9.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,5	–	–	–	–
1.9.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	209	–	9,5	4,55	–
1.9.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych nie zgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	11,1	–	–	–	–
1.10	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 876,1	13 015	14 292,3	103	109,81
1.10.1	§ 0830 – Wpływy z usług	13 870,3	13 015	14 288,9	103,02	109,79
1.10.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	5,8	–	3,3	56,90	–
1.11	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	–	–	0,2	–	–
1.11.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,2	–	–
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	2,9	–	–	–	–
2.1	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013	2,9	–	–	–	–
2.1.1	§ 0908 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	–	–	–
2.1.2	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	–	–	–
2.1.3	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,8	–	–	–	–
2.1.4	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,8	–	–	–	–
3.	Dział 100 – Górnictwo i Kopalnictwo	–	–	0,7	–	–
3.1	Rozdział 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	–	–	0,7	–	–
3.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	–	–	0,7	–	–

1	2	3	4	5	6	7
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	7,4	–	0,2	2,7	–
4.1	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	7,4	–	0,2	2,7	–
4.1.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,1	–	–
4.1.2	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7,4	–	0,1	1,35	–
5.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,2	–	–	–	–
5.1	Rozdział 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	–	–	–	–
5.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	–	–	–
6.	Dział 500 – Handel	37,2	30	69,9	187,9	233
6.1	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	37,2	30	69,9	187,9	233
6.1.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,6	5	24,9	377,27	498
6.1.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12,3	8	20,5	166,67	256,25
6.1.3	§ 0830 – Wpływy z usług	18,3	17	24,5	133,88	144,12
7.	Dział 600 – Transport i łączność	6 363,7	6 506	2 944,7	46,27	45,26
7.1	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	56,8	–	1,7	2,99	–
7.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	–	–	–
7.1.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,5	–	0,3	60	–
7.1.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	56,1	–	1,4	2,50	–
7.2	Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,5	–	0,5	100	–
7.2.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,5	–	0,5	100	–
7.3	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	324,1	–	–	–	–
7.3.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	130,1	–	–	–	–
7.3.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	194	–	–	–	–
7.4	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 914,1	6 506	1 895,1	32,04	29,13
7.4.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5 909,4	6 500	1 888,6	31,96	29,06
7.4.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4,3	4	2	46,51	50
7.4.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,4	2	4,5	1 125	225
7.5	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	33	–	1 006,5	3 050	–
7.5.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,7	–	29,5	517,54	–
7.5.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	27,3	–	977	3 578,75	–
7.6	Rozdział 60093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	35,2	–	–	–	–
7.6.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	35,2	–	–	–	–
7.7	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	–	–	40,8	–	–
7.7.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	–	–	40,8	–	–
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	104 004	82 945	115 984,8	111,52	139,83
8.1	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	104 003,8	82 945	115 985,8	111,52	139,83
8.1.1	§ 0470 – Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	7,3	10	7,3	100	73

1	2	3	4	5	6	7
8.1.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,6	–	0,3	50	–
8.1.3	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	0,1	100	–
8.1.4	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0	–	127,9	–	–
8.1.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 768,5	–	5 282,5	298,70	–
8.1.6	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	102 166,9	82 935	109 936,8	107,61	132,56
8.1.7	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	60,2	–	629,6	1 045,85	–
8.1.8	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	0,1	50	–
8.2	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	–	–	–	–
8.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	–	–	–
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 095,1	1 763	2 101,9	100,32	119,22
9.1	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5	–	–	–	–
9.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	5	–	–	–	–
9.2	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,6	–	33,3	5 550	–
9.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,1	–	–
9.2.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	0,6	–	0,1	16,67	–
9.2.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	33,1	–	–
9.3	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	11,7	–	29,8	254,70	–
9.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	5,6	–	–	–	–
9.3.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	5,1	–	29	568,63	–
9.3.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	–	0,8	80	–
9.4	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 075,8	1 763	2 017,4	97,19	114,43
9.4.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	403	350	122,5	30,4	35
9.4.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	196	600	535	272,96	89,17
9.4.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 334,3	700	1 184,1	88,74	169,16
9.4.4	§ 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	–	–	0,3	–	–
9.4.5	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	17,7	–	-56,6	–	–
9.4.6	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,6	–	1,4	87,5	–
9.4.7	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	122,1	113	223,8	183,29	198,05
9.4.8	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,6	–	6,9	1 150	–
9.5	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	2	–	21,5	1 075	–
9.5.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	2	–	21,5	1 075	–
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	57 376,9	55 867	64 213	111,91	114,94
10.1	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	56 920	55 493	64 030,8	112,50	115,39

1	2	3	4	5	6	7
10.1.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	44 592,5	45 000	49 540,3	111,1	110,09
10.1.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72,5	30	136,1	187,72	453,67
10.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	11 148,8	9 488	13 394,4	120,14	141,17
10.1.4	§ 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	632,1	570	524,9	83,04	92,09
10.1.5	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,9	–	14,7	1633,33	–
10.1.6	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	–	1	1 000	–
10.1.7	§ 0920 – Pozostałe odsetki	17,1	–	5	29,24	–
10.1.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	147,9	170	130,4	88,17	76,71
10.1.9	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	308,2	235	284	92,15	120,85
10.1.10	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	–	–	–
10.2	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	179,2	237	160,8	89,73	67,85
10.2.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	-0,1	17	-0,1	–	–
10.2.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	179,3	220	160,9	89,79	73,14
10.3	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	277,7	137	21,4	7,71	15,62
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	277,4	137	21,3	7,68	15,55
10.3.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,3	–	0,1	33,33	–
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	13,8	9	13,4	97,1	148,89
11.1	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	13,8	9	13,4	97,1	148,89
11.1.1	§ 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	9,2	9	10,6	115,22	117,78
11.1.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,1	–	–	–	–
11.1.3	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,2	–	0,3	150	–
11.1.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,3	–	2,5	108,7	–
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	326	178	393,7	120,77	221,18
12.1	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	72,7	28	148,1	203,71	528,93
12.1.1	§ 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	46,8	22	30,7	65,60	139,55
12.1.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,1	1	0,1	100	10
12.1.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	25,8	5	47,9	185,66	958
12.1.4	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	–	–	69,4	–	–
12.2	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	225,2	150	244,1	108,39	162,73
12.2.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	220,1	150	237,6	107,95	158,4
12.2.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,1	–	6,5	127,45	–
12.3	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	4,7	–	1,4	29,79	–

1	2	3	4	5	6	7
12.3.1	§ 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	2,9	–	0,7	24,14	–
12.3.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	–	0,7	233,33	–
12.3.3	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,1	–	–	–	–
12.3.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,4	–	–	–	–
12.4	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	23,4	–	–	–	–
12.4.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,8	–	–	–	–
12.4.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	22,6	–	–	–	–
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	–	–	0,2	–	–
13.1	Rozdział 75814 – Rezerwy ogólne i celowe	–	–	0,2	–	–
13.1.1	§ 0920 – Pozostałe odsetki	–	–	0,2	–	–
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	124,8	47	28,5	22,84	60,64
14.1	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0,4	–	5,7	1425	–
14.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	–	–	–
14.1.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	–	–	–	–
14.1.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	–	–	5,7	–	–
14.2	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	78,9	–	–	–	–
14.2.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	78,9	–	–	–	–
14.3	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	15,1	17	10,9	72,19	64,12
14.3.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	11,4	16	9,4	82,46	58,75
14.3.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,7	1	1,5	40,54	150
14.4	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	30	30	11,8	39,33	39,33
14.4.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	30	30	11,8	39,33	39,33
14.5	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	0,4	–	0,2	50	–
14.5.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,3	–	–	–	–
14.5.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	0,2	200	–
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	10 299,2	8 189	10 420,8	101,18	127,25
16.1	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	2 615,8	2 391	2 951,7	112,84	123,45
16.1.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	153,1	115	192,8	125,93	167,65
16.1.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	43,6	40	110,6	253,67	276,5
16.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 355,8	2 175	2 509,1	106,51	115,36
16.1.4	§ 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	17,5	22	46	262,86	209,09
16.1.5	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,6	–	4,1	8,91	–
16.1.6	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	14,8	14	21,4	144,6	152,86
16.1.7	§ 0920 – Pozostałe odsetki	7,2	9	6,2	86,11	68,89
16.1.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	19,3	16	61,5	318,65	384,38
16.2	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	828,6	600	1 012,8	122,23	168,8

1	2	3	4	5	6	7
16.2.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	826,8	600	1 012,8	122,48	168,78
16.2.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,8	–	0,1	5,56	–
16.3	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	45,2	–	71,4	157,97	–
16.3.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	45,2	–	71,4	157,97	–
16.4	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	138,1	–	250,4	181,32	–
16.4.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	–	–	–
16.4.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	137,9	–	250,4	181,58	–
16.5	Rozdział 85178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	33,3	–	–	–	–
16.5.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	33,3	–	–	–	–
16.6	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6 632,2	5 198	6 127,7	92,39	117,89
16.6.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0,1	–	0,4	400	–
16.6.2	§ 0830 – Wpływy z usług	6 621,4	5 195	6 109,4	92,27	117,6
16.6.3	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	–	–	–	–
16.6.4	§ 0920 – Pozostałe odsetki	9,7	3	17,9	184,54	596,66
16.6.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,9	–	–	–	–
16.7	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	6	–	6,8	113,33	–
16.7.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6	–	4,8	80	–
16.7.2	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.	–	–	0,8	–	–
16.7.3	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	1,2	–	–
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	11 935,6	10 690	13 993,4	117,24	130,90
17.1	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	–	–	62,4	–	–
17.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.	–	–	5,3	–	–
17.1.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	57,1	–	–
17.2	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	451,3	400	599,5	132,84	149,88
17.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	8,9	8 900	–
17.2.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	–	–	0,7	–	–
17.2.3	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	449,3	400	536,1	119,32	134,03
17.2.4	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,9	–	53,8	2 831,58	–
17.3	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 466,9	10 000	12 308,5	117,6	123,09
17.3.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	–	12	1200	–
17.3.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	351,6	–	572,4	162,8	–
17.3.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	8,6	–	7,3	84,88	–

1	2	3	4	5	6	7
17.3.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 374,9	10 000	9 251,8	110,47	92,52
17.3.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 730,8	–	2 465,1	142,43	–
17.4	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	7,6	–	11,8	155,26	–
17.4.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7,6	–	11,8	15,53	–
17.5	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	60,7	–	104,3	171,83	–
17.5.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	9,5	–	–
17.5.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1	–	1,2	120	–
17.5.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	59,7	–	93,5	156,62	–
17.6	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	299,5	–	290,3	96,93	–
17.6.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0	–	0,1	–	–
17.6.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,1	–	2,6	2600	–
17.6.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	299,4	–	287,7	96,09	–
17.7	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	2,9	–	–	–	–
17.7.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,9	–	–	–	–
17.8	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	–	–	102,1	–	–
17.8.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	–	–	102,1	–	–
17.9	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	300,3	290	400,9	133,5	138,24
17.9.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,8	–	2,9	362,5	–
17.9.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	274,8	290	318,9	116,05	109,97
17.9.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	24,7	–	79,1	320,24	–
17.10	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	282,1	–	40,2	14,25	–
17.10.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,9	–	–	–	–
17.10.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	281,2	–	40,2	14,3	–
17.11	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	64,1	–	73,3	114,35	–
17.11.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,9	–	1,1	122,22	–
17.11.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,3	–	0,2	66,67	–
17.11.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	62,9	–	72	114,47	–
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	28,5	–	18,3	64,21	–
18.1	Rozdział 85305 – Żłobki	–	–	2,1	–	–
18.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,1	–	–
18.1.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	2	–	–
18.2	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	–	–	0,1	–	–
18.2.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	–	–	0,1	–	–

1	2	3	4	5	6	7
18.3	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	28,5	–	16,1	56,49	–
18.3.1	§ 0908 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3,6	–	-2,4	–	–
18.3.2	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	17,9	–	18,5	103,35	–
18.3.3	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7	–	–	–	–
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	605,3	–	60,8	10,04	–
19.1	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,3	–	–	–	–
19.1.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,3	–	–	–	–
19.2	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	603	–	60,5	10,03	–
19.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	39,7	–	8,3	20,91	–
19.2.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	563,3	–	52,2	9,27	–
19.3	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	0,9	–	0,3	33,33	–
19.3.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,9	–	0,3	33,33	–
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	891,8	873	800,8	89,80	91,73
20.1	Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	–	–	24,4	–	–
20.1.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	2,8	–	–
20.1.2	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	21,6	–	–
20.2	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	239,3	123	117,9	49,27	95,85
20.2.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	68	80	101,1	148,9	126,38
20.2.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3,6	4	3,9	108,33	97,5
20.2.3	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,5	1	5,1	53,68	510
20.2.4	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,3	–	0,2	66,67	–
20.2.5	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,2	–	0,4	200	–
20.2.6	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	157,7	38	7,2	4,57	18,95
20.3	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	–	–	71,7	–	–
20.3.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	–	–	71,7	–	–
20.4	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	40,7	–	–
20.4.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	2,1	–	–
20.4.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	38,6	–	–
20.5	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	648,4	750	543,7	83,85	72,49
20.5.1	§ 0830 – Wpływy z usług	648,4	750	543,7	83,85	72,49
20.6	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	4,1	–	2,4	58,54	–
20.6.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,1	–	2,4	58,54	–
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,4	–	74,3	18 575	–
21.1	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,2	–	70,4	35200	–
21.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,2	–	70,4	35200	–
21.2	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	0,2	–	3,9	1 950	–

1	2	3	4	5	6	7
21.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	–	–	0,3	–	–
21.2.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	–	3,6	1800	–
22.	Dział 926 – Kultura fizyczna	0,1	–	–	–	–
22.1	Rozdział 92695 – Pozostała działalność	0,1	–	–	–	–
22.1.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	–	–	–	–

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		2 383 306	1 800 305	2 346 245	2 296 486	96,4	127,6	97,9
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	165 163	57 877	162 534	152 772	92,5	264,0	94,0
1.1	Rozdz. 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	8 208	8 208	8 208	8 208	100,0	100,0	100,0
1.2	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 615	2 256	2 244	1 914	118,6	84,8	85,3
1.3	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	17 935	12 584	19 791	15 671	84,2	124,5	79,2
1.4	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	680	550	1 095	1 095	161,0	199,1	100,0
1.5	Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	50	–	–	–	–	–	–
1.6	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 625	570	12 249	9 694	112,4	1 700,7	79,1
1.7	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 597	1 574	1 592	1 592	99,7	101,1	100,0
1.8	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 356	7 131	7 703	7 656	104,1	107,4	99,4
1.9	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 685	5 811	10 204	10 029	150,0	172,6	98,3
1.10	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 277	11 148	26 628	25 815	102,1	231,6	96,9
1.11	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	6 599	8 044	8 044	6 937	105,1	86,2	86,2
1.12	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	63 839	–	45 870	45 263	70,9	–	98,7
1.13	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	16 697	1	18 906	18 898	113,2	1 889,8	99,9
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35	35	35	35	100,0	100,0	100,0
2.1	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35	35	35	35	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 264	1 553	1 563	1 533	121,3	98,7	98,1
3.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	738	749	759	758	102,7	101,2	99,8
3.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013	526	804	804	775	147,3	96,4	96,4
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	863	–	1 379	1 379	159,8	–	100,0
4.1	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	863	–	1 379	1 379	159,8	–	100,0
5.	Dział 500 – Handel	4 454	4 465	4 521	4 521	101,5	101,3	100,0
5.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 454	4 465	4 521	4 521	101,5	101,3	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	350 546	40 138	305 190	303 378	86,5	755,8	99,4
6.1	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	–	–	–	–	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	35 749	33 000	42 792	42 786	119,7	129,7	100,0
6.3	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	–	–	100	41	–	–	41,0
6.4	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	37 942	–	7 306	7 297	19,2	–	99,9
6.5	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	39 320	–	13 746	13 066	33,2	–	95,1
6.6	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	196	2 850	3 722	3 319	1 693,4	116,5	89,2
6.7	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 744	4 274	4 327	4 324	91,1	101,2	99,9
6.8	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	225 288	–	233 183	232 531	103,2	–	99,7
6.9	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	14	14	14	14	100,0	100,0	100,0
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	37 984	2 430	13 845	13 660	36,0	562,2	98,7
7.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	11 849	2 430	12 785	12 625	106,6	519,5	98,7
7.2	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	25 209	–	42	42	0,2	–	100,0
7.4	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	926	–	1 018	994	107,3	–	97,6
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	21 888	21 260	25 202	24 462	111,8	115,1	97,1
8.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	26	3	3	2	7,7	66,6	66,6
8.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	63	63	63	59	93,7	93,7	93,7
8.3	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 052	1 240	1 320	1 316	125,1	106,1	99,7
8.4	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1 656	872	4 359	3 651	220,5	418,7	83,8
8.5	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	18 676	18 635	19 011	19 002	101,7	102,0	100,0
8.6	Rozdz. 71035 – Cmentarze	265	447	447	431	162,6	96,4	96,4
8.7	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	151	–	–	–	0,0	–	–
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	100 820	100 878	103 898	103 507	102,7	102,6	99,6
9.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	98 753	99 472	102 222	101 885	103,2	102,4	99,7
9.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	25	26	26	26	104,0	100,0	100,0
9.3	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	978	1 047	878	873	89,3	83,4	99,4
9.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	149	185	166	119	79,9	64,3	71,7
9.5	Rozdz. 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	437	–	–	–	–	–	–
9.6	Rozdz. 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	78	–	301	301	385,9	–	100,0
9.7	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	400	148	306	304	76,0	205,4	99,3
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	523	609	609	555	106,1	91,1	91,1
10.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	523	609	609	555	106,1	91,1	91,1
11.1	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	166 510	153 372	165 069	164 789	99,0	107,4	99,8
11.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	17 208	12 848	18 158	18 149	105,5	141,3	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	140 791	140 024	144 648	144 586	102,7	103,3	100,0
11.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	419	407	407	402	96,0	98,8	98,8
11.4	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	49	93	93	91	185,7	97,8	97,8
11.5	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 937	–	1 134	1 133	16,3	–	100,0
11.6	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	1 106	–	630	427	38,6	–	67,8
12.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	343	–	369	369	107,6	–	100,0
12.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	343	–	369	369	107,6	–	100,0
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	9 264	5 830	9 067	9 041	97,6	155,1	99,7
13.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	8 546	5 599	8 822	8 796	102,9	157,1	99,7
13.2	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	–	231	–	–	–	–	–
13.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	718	–	245	245	34,1	–	100,0
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	24 944	13 750	24 584	24 110	96,7	175,3	98,1
14.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	9 927	–	9 162	8 983	90,5	–	98,0
14.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	18	–	51	51	283,3	–	100,0
14.3	Rozdz. 80104 – Przedszkola	103	–	125	118	114,6	–	94,4
14.4	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	12 667	12 663	12 906	12 686	100,1	100,2	98,3
14.5	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	219	242	242	236	107,8	97,5	97,5
14.6	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	340	–	612	612	180,0	–	100,0
14.7	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	1 670	845	1 486	1 424	85,3	168,5	95,8
15.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	849	–	33	32	3,8	–	97,0
15.1	Rozdz. 80395 – Pozostała działalność	849	–	33	32	3,8	–	97,0
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	280 537	278 397	293 833	293 606	104,7	105,5	99,9
16.1	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	64 155	58 358	63 612	63 463	98,9	108,7	99,8
16.2	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 162	1 969	2 280	2 280	105,5	115,8	100,0
16.3	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	133 554	138 356	138 356	138 356	103,6	100,0	100,0
16.4	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	78 929	78 417	87 878	87 838	111,3	112,0	100,0
16.5	Rozdz. 85178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	203	199	–	–	98,0
16.6	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	1 737	1 297	1 504	1 470	84,6	113,4	97,8
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 152 291	1 092 745	1 155 960	1 123 216	97,5	102,8	97,2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.1	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	215	–	569	472	219,5	–	83,0
17.2	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	88 809	83 800	89 289	89 267	100,5	106,5	100,0
17.3	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	27 093	27 026	30 022	29 855	110,2	110,5	99,4
17.4	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	64	–	2 644	2 256	3 525,0	–	85,3
17.5	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	993	977	1 047	1 045	105,2	107,0	99,8
17.6	Rozdz. 85206 – Wspieranie rodziny	–	–	1 014	910	–	–	89,7
17.7	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	844 981	858 663	857 087	835 764	98,9	97,3	97,5
17.8	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5 355	6 290	7 246	7 012	130,9	111,5	96,8
17.9	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25 450	18 584	34 345	29 094	114,3	156,6	84,7
17.10	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	36 212	38 000	47 095	46 286	127,8	121,8	98,3
17.11	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	126	–	43	35	27,8	–	81,4
17.12	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	29 833	27 891	32 349	32 175	107,9	115,4	99,5
17.13	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	5	–	2 231	1 926	38 520,0	–	86,3
17.14	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 415	5 007	4 455	4 337	98,2	86,6	97,4
17.15	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	16	3	11	11	68,8	366,7	100,0
17.16	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	50 027	–	784	737	1,5	–	94,0
17.17	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	38 697	26 504	45 729	42 035	108,6	158,6	91,9
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 396	5 130	14 239	13 169	140,2	256,7	92,5
18.1	Rozdz. 85305 – Żłobki	1 157	–	7 480	6 446	557,1	–	86,2
18.2	Rozdz. 85306 – Kluby dziecięce	–	–	128	126	–	–	98,4
18.3	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5 433	5 120	6 333	6 330	116,5	123,6	100,0
18.4	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	14	10	10	10	71,4	100,0	100,0
18.5	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	233	–	158	127	54,5	–	80,4
18.6	Rozdz. 85378 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 500	–	–	–	0,0	–	–
18.7	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	59	–	130	130	220,3	–	100,0
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	30 724	1 873	31 842	30 156	98,2	1610,0	94,7
19.1	Rozdz. 85401 – Świetlice szkolne	16	–	–	–	0,0	–	–
19.2	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	85	–	–	–	0,0	–	–
19.3	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	2 085	1 873	2 535	2 434	116,7	130,0	96,0
19.4	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna	27 610	–	28 523	26 955	97,6	–	94,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	dla uczniów							
19.5	Rozdz. 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	39	–	–	–	0,0	–	–
19.6	Rozdz. 85478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	149	149	–	–	100,0
19.7	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	889	–	635	618	69,5	–	97,3
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 053	9 960	17 608	17 340	123,4	174,1	98,5
20.1	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	70	70	70	70	100,0	100,0	100,0
20.2	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	11 863	9 890	13 973	13 745	115,9	139,0	98,4
20.3	Rozdz. 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	–	–	42	41	–	–	97,6
20.4	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 820	–	3 523	3 484	191,4	–	98,9
20.5	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	300	–	–	–	0,0	–	–
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 957	9 334	12 044	12 038	120,9	129,0	100,0
21.1	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 736	5 797	5 723	5 723	99,8	98,7	100,0
21.2	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 495	3 438	3 603	3 603	103,1	104,8	100,0
21.3	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	45	–	2 289	2 289	5 086,7	–	100,0
21.4	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	681	99	429	423	62,1	427,3	98,6
22.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	652	669	676	675	103,5	100,9	99,9
22.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	630	648	655	655	104,0	101,1	100,0
22.2	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	22	20	20	20	90,9	100,0	100,0
22.3	Rozdz. 92595 – Pozostała działalność	–	1	1	–	–	0,0	0,0
23.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	246	–	2 145	2 143	871,1	–	99,9
23.1	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	209	–	2 070	2 070	990,4	–	100,0
23.2	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	37	–	75	73	197,3	–	97,3

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie, według statusu zatrudnienia* w tym:	3 299	141 719	3 580	3 218	143 345	3 712	103,7
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 564	56 423	3 006	1 624	56 526	2 901	96,5
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	243	10 125	2	332	13 833	136,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 649	79 673	4 026	1 509	81 125	4 480	111,3
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	84	5 381	5 338	83	5 362	5 384	100,9
1.1	010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	430	18 781	3 640	422	18 676	3 688	101,3
1.1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	956	2 747	27	955	2 948	107,3
	– 01	3	172	4 778	3	149	4 139	86,6
	– 03	26	784	2 513	24	806	2 799	111,4
1.1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	128	5 188	3 378	127	5 188	3 404	100,8
	– 01	15	544	3 022	14	511	3 042	100,7
	– 03	113	4 644	3 425	113	4 677	3 449	100,7
1.1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	83	4 009	4 025	81	4 013	4 129	102,6
	– 01	14	483	2 875	12	425	2 951	102,7
	– 03	69	3 526	4 258	69	3 588	4 333	101,8
1.1.4	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	190	8 629	3 785	187	8 520	3 797	100,3
	– 01	9	233	2 157	9	198	1 833	85,0
	– 03	181	8 396	3 866	178	8 323	3 897	100,8
1.2	050 – Rybolówstwo i rybactwo	14	520	3 095	14	520	3 095	100,0
1.2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	14	520	3 095	14	520	3 095	100,0
	– 01	14	520	3 095	14	520	3 095	100,0
1.3	500 – Handel	80	3 176	3 308	80	3 172	3 304	99,9
1.3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	80	3 176	3 308	80	3 172	3 304	99,9
	– 01	6	289	4 014	6	288	4 000	99,7
	– 03	74	2 887	3 251	74	2 884	3 248	99,9
1.4	600 – Transport i łączność	57	2 788	4 076	58	2 756	3 960	97,1
1.4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	57	2 788	4 076	58	2 756	3 960	97,1
	– 01	10	379	3 158	12	425	2 951	93,5
	– 03	47	2 410	4 273	46	2 331	4 223	98,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.5	710 – Działalność usługowa	52	2 600	4 167	54	2 666	4 114	98,7
1.5.1	71015 – Nadzór budowlany	52	2 600	4 167	54	2 666	4 114	98,7
	– 01	2	91	3 792	2	55	2 292	60,4
	– 03	50	2 509	4 182	52	2 611	4 184	100,1
1.6.	750 – Administracja publiczna	919	44 002	3 990	950	46 153	4 049	101,5
1.6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	919	44 002	3 990	950	46 153	4 049	101,5
	– 01	226	7 957	2 934	244	8 448	2 885	98,3
	– 02	2	243	10 125	2	332	13 833	136,6
	– 03	691	35 802	4 318	704	37 373	4 424	102,5
1.7	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	108	6 193	4 779	107	6 120	4 766	99,7
1.7.1	75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	108	6 193	4 779	107	6 120	4 766	99,7
	– 01	8	241	2 510	9	250	2 315	92,2
	– 03	16	572	2 979	15	508	2 822	94,7
	– 10	84	5 381	5 338	83	5 362	5 384	100,9
1.8	801 – Oświata i wychowanie	168	9 335	4 630	167	9 240	4 611	99,6
1.8.1	80136 – Kuratoria oświaty	168	9 335	4 630	167	9 240	4 611	99,6
	– 01	13	603	3 865	12	569	3 951	102,2
	– 03	155	8 731	4 694	155	8 671	4 662	99,3
1.9	851 – Ochrona zdrowia	1 252	45 177	3 007	1 147	44 942	3 265	108,6
1.9.1	85132 – Inspekcja Sanitarna	1 225	43 893	2 986	1 120	43 671	3 249	108,8
	– 01	1 225	43 893	2 986	1 120	43 671	3 249	108,8
1.9.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	27	1 284	3 963	27	1 271	3 923	99,0
	– 01	4	216	4 500	4	203	4 229	94,0
	– 03	23	1 067	3 866	23	1 068	3 870	100,1
1.11	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	163	6 688	3 419	162	6 651	3 421	100,1
1.11.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	163	6 688	3 419	162	6 651	3 421	100,1
	– 01	6	406	5 639	8	431	233	4,1
	– 03	157	6 282	3 334	154	6 220	64 792	1 943,4
1.12	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	56	2 459	3 659	57	2 448	3 579	97,8
1.12.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	56	2 459	3 659	57	2 448	3 579	97,8
	– 01	9	395	3 657	9	382	3 537	96,7
	– 03	47	2 064	3 660	48	2 066	3 587	98,0

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Plan (po zmianach)				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem Część 85/12	15 779,2	14 329,0	16 610,7	8 626,7	54,7	60,2	51,9
1.	Dział 010 (Rolnictwo i łowiectwo)	9 268,1	14 274,0	14 274,0	6 295,8	67,9	44,1	44,1
1.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	9 268,1	14 274,0	14 274,0	6 295,8	67,9	44,1	44,1
1.1.1	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 731,0	3 598,0	3 598,0	1 945,9	112,4	54,0	54,0
	§ 2117 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 731,0	3 598,0	3 598,0	1 945,9	112,4	54,0	54,0
1.1.2	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	7 537,1	10 676,0	10 676,0	4 349,9	57,7	40,7	40,7
	§ 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	7 537,1	10 676,0	10 676,0	4 349,9	57,7	40,7	40,7
2.	Dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	6 493,1	–	2 156,8	2 153,7	33,2	–	99,9
2.1	Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007-2013	6 448,3	–	845,2	842,1	13,0	–	99,6
2.1.1	Projekt „Małopolska inicjatywa na rzecz poprawy bezpieczeństwa na europejskich regionach” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	180,1	–	26,4	23,3	12,9	–	88,3
2.1.2	Projekt „Bezpieczna Małopolska – poprawa skuteczności działań małopolskich jednostek PSP poprzez zakup specjalistycznego sprzętu pożarniczego” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkiej państwowej straży pożarnej	6 268,2	–	818,8	818,8	13,0	–	100
2.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013	44,8	–	1 311,6	1 311,6	292,7	–	100
2.2.1	Projekt „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkiej państwowej straży pożarnej	44,8	–	1 311,6	1 311,6	292,7	–	100

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	Dział 851 (Ochrona zdrowia)	18,0	55,0	162,7	160,0	888,8	–	98,3
3.1	Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007 – 2013	18,0	55,0	162,7	160,0	888,8	–	98,3
3.1.1	Projekt „Budowa systemu udostępniania e-usług publicznych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krakowie” Rozdział 85132 – Inspekcja sanitarna	18,0	55,0	162,7	160,0	888,8	–	98,3
4.	Dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	–	–	17,2	17,2	–	–	100
4.1	Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007 – 2013	–	–	17,2	17,2	–	–	100
4.1.1	Projekt „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków WIOŚ w Krakowie, Delegatury w Nowym Sączu i Tamowie” Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	–	–	17,2	17,2	–	–	100

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej części 85/12 – województwo małopolskie

Oceny wykonania budżetu części 85/12 dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku²⁷.

Dochody²⁸: 227.383 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2.305.112,6 tys. zł

Łączna kwota G: 2.532.495,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9102$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0898$

Nieprawidłowości w dochodach: W wyniku kontroli w czterech jednostkach administracji zespolonej nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji dochodów. Natomiast kontrola przeprowadzona w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie wykazała nieprawidłowości w przypisywaniu należności w łącznej kwocie 94 tys. zł. Powyższe nieprawidłowości stanowiły 0,04% dochodów zrealizowanych w części 85/12 i zgodnie z przyjętymi kryteriami ocen nie wpłynęły na obniżenie oceny częściowej dochodów.

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: W wyniku kontroli w czterech jednostkach administracji zespolonej nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków budżetowych. Natomiast kontrola Nr D/12/503 w zakresie bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych przeprowadzona w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie wykazała przekazywanie w 2012 r. dotacji w kwocie 2.449,3 tys. zł z naruszeniem prawa. Powyższa nieprawidłowość stanowiła 0,1% wydatków wykonanych w części 85/12 i zgodnie z przyjętymi kryteriami ocen nie wpłynęła na obniżenie oceny częściowej wydatków.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9102 + 5 \times 0,0898 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą

L.p.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie	Jerzy Miller	Wojewoda Małopolski	P
2.	Kuratorium Oświaty w Krakowie	Aleksander Palczewski	Małopolski Kurator Oświaty	P (z)
3.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie	Paweł Ciećko	Małopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
4.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie	Andrzej Nowak	Małopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa	P
5.	Urząd Miasta w Tamowie	Ryszard Ścigała	Prezydent Miasta Tamowa	P
6.	Urząd Gminy w Grybowie	Piotr Krok	Wójt Gminy Grybów	P
7.	Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach	Maciej Tadeusz Ostrowski	Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice	P (z)
8.	Urząd Miasta i Gminy w Olkuszu	Dariusz Rzepka	Burmistrz Miasta i Gminy Olkusz	P (z)

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

Załącznik 8. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Komisja Budżetu i Finansów Publicznych
12. Minister Finansów
13. Minister Administracji i Cyfryzacji
14. Minister Spraw Wewnętrznych
15. Wojewoda Małopolski