

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.410.001.01.2016

Nr ewid. 121/2016/P/16/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

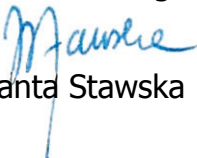
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 85/12 – województwo małopolskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie

  
Jolanta Stawska

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13. 05 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Sprawozdawczość.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	11
3. Sprawozdania.....	21
4. Księgi rachunkowe.....	23
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>24</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>25</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>26</b>

## I. Wprowadzenie

Zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Ponadto wojewoda kontroluje pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej (art. 3 ust. 2 wymienionej ustawy).

W 2015 r. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12. Budżet w tej części realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Krakowie<sup>2</sup>) i 49 dysponentów trzeciego stopnia (jednostki administracji zespolonej w województwie małopolskim). Dotacje z budżetu państwa, przekazywane za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego, otrzymywały wszystkie jednostki samorządu terytorialnego z województwa małopolskiego, tj. 182 gminy (w tym 3 miasta na prawach powiatu), 19 powiatów i samorząd województwa małopolskiego.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>3</sup> w części 85/12 – województwo małopolskie. Zakres kontroli obejmował: wykonanie dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków, nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Małopolskiego, prowadzenie ksiąg rachunkowych przez dysponenta części 85/12, a także sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2015 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup> w dwóch jednostkach administracji zespolonej (tj. Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie<sup>5</sup> i Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie<sup>6</sup>) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, które otrzymały dotacje z budżetu państwa. Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik 6 do informacji.

Zrealizowane w 2015 r. dochody w części 85/12 wyniosły 233.946,7 tys. zł, w tym 13.571,7 tys. zł (5,8%) stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowanych dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia. W 2015 r. w części 85/12 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2.454.000,8 tys. zł, w tym 124.968,6 tys. zł (5,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano 50.675,6 tys. zł, w tym 33.718,0 tys. zł (66,5%) w kontrolowanych jednostkach w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013<sup>7</sup> na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie<sup>8</sup> trzech projektów dotyczących usprawnienia działań ratowniczych (22.652,3 tys. zł) oraz dokończenie przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie<sup>9</sup> rekultywacji zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach *Górka* w Trzebini (11.065,7 tys. zł). Ponadto w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013<sup>10</sup> wydatkowano 16.949,5 tys. zł.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 525, ze zm.

<sup>2</sup> Dysponentowi drugiego stopnia podlegało 17 powiatowych inspektoratów weterynarii z obszaru województwa małopolskiego.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

<sup>5</sup> Jednostka ta zapewnia wykonywanie przez Wojewodę Małopolskiego zadań wynikających ze sprawowanych przez niego funkcji.

<sup>6</sup> Wojewoda Małopolski (zarządzeniem nr 57/2011 z dnia 7 marca 2011 r. ze zmianami) ustanowił m.in. jako dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie dla zadań realizowanych przez tę jednostkę z wyłączeniem dotacji oraz Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie.

<sup>7</sup> Dalej: *POiŚ 2007–2013*.

<sup>8</sup> Dalej: *KWPSP*.

<sup>9</sup> Dalej: *MUW*.

<sup>10</sup> Dalej: *PROW 2007–2013*.

Udział zrealizowanych w 2015 r. dochodów, wydatków budżetu państwa i wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 stanowił odpowiednio 0,08%, 0,74%, 0,07% w łącznych wielkościach wykonanych w budżecie państwa.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia kontroli P/15/081 *Realizacja Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły i działania podjęte w następstwie jego uchylecia* oraz kontroli R/15/001 i P/15/080 dotyczących systemu szczepień ochronnych dzieci.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>11</sup> wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Prognozowane na 2015 r. dochody w części 85/12 w wysokości 217.646,0 tys. zł wykonano w kwocie 233.946,7 tys. zł, tj. na poziomie 107,5% planu. W wyniku badania dochodów budżetowych w łącznej wysokości 290,1 tys. zł (tj. 2,1% dochodów zrealizowanych przez kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia) stwierdzono, że należności z tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 286,5 tys. zł wymierzone zostały w odpowiedniej wysokości i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Natomiast w wyniku kontroli przeprowadzonej w KWPSP stwierdzono, że w dwóch przypadkach zaniżono należne dochody budżetowe łącznie o 1,3 tys. zł, a w trzech innych przypadkach należności ujęto na niewłaściwych kontach rozrachunkowych. Nieprawidłowości te nie wpłynęły jednak na obniżenie oceny końcowej wykonania budżetu państwa.

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 2.454.000,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 50.675,6 tys. zł, co stanowiło 93,4% ostatecznego planu. Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 124.838,3 tys. zł (5,0% wydatków ogółem z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich w części 85/12) zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. Skontrolowane środki przeniesione z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a objęte kontrolą dotacje z budżetu państwa wykorzystano na zaplanowane zadania, rzetelnie i terminowo rozliczono.

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 publicznych<sup>12</sup>.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/12 przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych MUW:

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

<sup>11</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/12 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz sprawozdań własnych, a sprawozdania jednostkowe MUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej tej jednostki. Przyjęta w MUW koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>15</sup>. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań jednostkowych własnych, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania (po uwzględnieniu złożonych korekt) przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2015 r.

Wszystkie sprawozdania jednostkowe KWSPSP zostały terminowo sporządzone i przekazane dysponentowi części budżetowej 85/12. Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe KWSPSP, poza danymi, które powinny być ujęte na kontach pozabilansowych, zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-23 za 2015 r. i sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Jednak w ocenie NIK funkcjonujący w KWSPSP system kontroli zarządczej był nieskuteczny, ponieważ nie zapewnił wykrycia istotnych nieprawidłowości w sporządzonych sprawozdaniach jednostkowych. Na niewłaściwe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej miały wpływ niezdefiniowanie ryzyk oraz nieustanowienie mechanizmów kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, jak również niedostosowanie polityki rachunkowości do wymogów określonych przepisami prawa. W trakcie kontroli NIK stwierdziła liczne błędy w sporządzonych przez KWSPSP sprawozdaniach rocznych. W sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r. z jednej strony zawyżono należności o 29,3 tys. zł, a z drugiej strony nie ujęto innych należności w łącznej wysokości 19,8 tys. zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. zawyżono wykazane należności o 1.231,6 tys. zł. Dodatkowo w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. wykazano wszystkie należności (1.334,7 tys. zł) w niewłaściwej grupie dłużników, tj. w grupie podmiotów sektora finansów publicznych zamiast w grupie przedsiębiorstw niefinansowych. Z kolei w sprawozdaniu rocznym Rb-28UE zawyżono wydatki z budżetu środków europejskich o 119,3 tys. zł. Dopiero wskutek ujawnienia tych nieprawidłowości w trakcie kontroli NIK jednostka podjęła działania naprawcze i po zweryfikowaniu zapisów księgowych sporządziła w odpowiednim zakresie korekty sprawozdań Rb-27, Rb-N i Rb-28UE.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12

#### 1. Dochody budżetowe

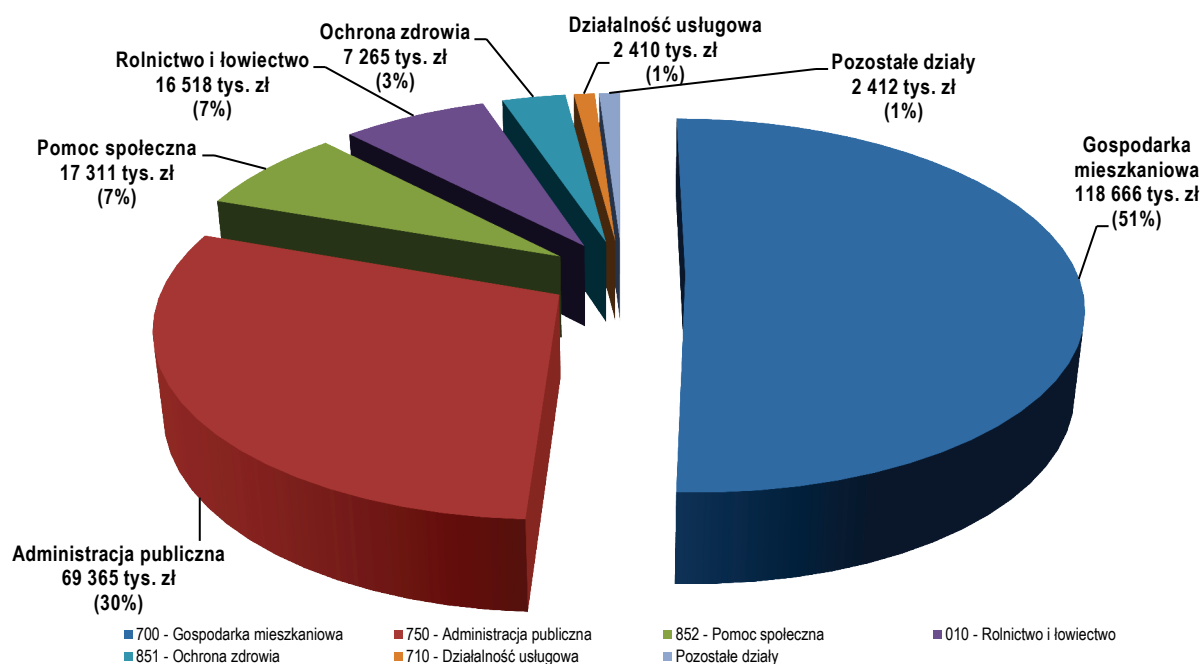
W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano w części 85/12 dochody budżetowe w wysokości 194.912,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji tej ustawy z 16 grudnia 2015 r. plan dochodów w części 85/12 ustalono w kwocie 217.646,0 tys. zł.

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2015 r. zrealizowano dochody budżetowe w części 85/12 w wysokości 233.946,7 tys. zł, co stanowiło 107,5% zaplanowanej kwoty (217.646,0 tys. zł) i 103,4% dochodów wykonanych w 2014 r. (226.197,1 tys. zł). Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku 1 do informacji.

Największe dochody wykonano w sześciu działach klasyfikacji budżetowej (231.534,6 tys. zł) i stanowiły one 99,0% dochodów uzyskanych w 2015 r. Strukturę zrealizowanych w 2015 r. dochodów w części 85/12 przedstawiono na wykresie nr 1.

Wykres nr 1. Struktura zrealizowanych w 2015 r. dochodów w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: Analiza własna NIK na podstawie danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 za 2015 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2015 r. przez dysponenta części dochodami wyniosła 16.300,7 tys. zł i była przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów w dziale 750 *Administracja publiczna*, w którym zaplanowane na 62.214,0 tys. zł dochody wykonano w wysokości 69.364,8 tys. zł, tj. wyższej od planowanej o 7.150,8 tys. zł (11,5%). Wyższe niż planowano dochody wystąpiły głównie w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w którym zaplanowane na 50.000,0 tys. zł dochody budżetowe z tytułu grzywien, mandatów i innych kary pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) wykonano w wysokości 55.817,8 tys. zł, tj. na poziomie 111,6% planu. Wynikało to z większej liczby i łącznej wartości nałożonych w 2015 r. mandatów karnych



w porównaniu do roku poprzedniego<sup>16</sup>. Ponadto w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* zaplanowane na 112.593,0 tys. zł dochody wykonano w wysokości 118.666,0 tys. zł, tj. wyższej od planowanej o 6.073,0 tys. zł (5,4%). Wyższe niż planowano dochody wystąpiły głównie w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w którym zaplanowane na 110.712,0 tys. zł dochody budżetowe z tytułu zadań zleconych realizowanych przez starostów (§ 2350) wykonano w wysokości 116.420,8 tys. zł, tj. na poziomie 105,2% planu. Było to m.in. skutkiem wpłat należności wynikających z korzystnych rozstrzygnięć postępowań sądowych w sprawie stawek opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa (postępowania zakończone w 2015 r.) oraz wyższych niż planowano wpłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Badanie przeprowadzone w MUW – na losowo wybranej próbie dowodów źródłowych<sup>17</sup> – pod względem prawidłowości i terminowości ustalania należności nie wykazało nieprawidłowości<sup>18</sup>. Należności wymierzone były w odpowiedniej wysokości, określonej w przepisach prawa, decyzji lub umowie. Kwoty tych należności poprawnie ujęto w księgach, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz we właściwym okresie sprawozdawczym. Natomiast w wyniku badania prawidłowości ustalenia przez KWPS dochodów budżetowych o łącznej wartości 54,0 tys. zł, przeprowadzonego na losowo wybranej próbie 10 dowodów<sup>19</sup>, stwierdzono nieprawidłowości dotyczące ustalenia w dwóch przypadkach dochodów budżetowych w zaniżonej wysokości o 1,3 tys. zł oraz ujęcia trzech należności z tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 2,3 tys. zł na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* zamiast na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Ustalenie dochodów w niewłaściwej wysokości, tj. niezgodnie z postanowieniami zawartych umów, wynikało z błędów przy ich skalkulowaniu popełnionych przez służby finansowo-księgowo KWPS<sup>20</sup>. Natomiast nieujęcie należności na koncie 221 było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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<sup>21</sup>.

Wojewoda Małopolski w ramach nadzoru nad wykonaniem budżetu w części 85/12 dokonywał bieżącej analizy realizacji dochodów. Sporządzane były w szczególności kwartalne analizy wykonania dochodów budżetowych, które obejmowały m.in. strukturę dochodów, ich wykonanie w układzie zadaniowym i według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz odchylenia od planu dochodów o więcej niż 5%.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 621.577,0 tys. zł i były o 71.724,3 tys. zł (13,0%) wyższe niż w roku poprzednim (549.852,7 tys. zł). Należności pozostałe do zapłaty z wyłączeniem zaległości zwiększyły się z 11.309,7 tys. zł na koniec 2014 r. do 16.552,4 tys. zł na koniec 2015 r., tj. o 46,4%. Wzrost tych należności był przede wszystkim skutkiem skorygowania przez MUW – w związku z ustaleniami NIK – sprawozdań budżetowych Rb-27 (na poziomie dysponenta trzeciego stopnia i dysponenta części), w których dodatkowo wykazano

<sup>16</sup> W 2015 r. nałożono łącznie 450.555 mandatów na łączną kwotę 64.044,4 tys. zł, a w 2014 r. nałożono łącznie 377.295 mandatów na łączną kwotę 57.824,0 tys. zł. W 2015 r. w porównaniu do 2014 r. nałożono więcej o 73.260 mandatów na kwotę 6.220,4 tys. zł.

<sup>17</sup> Losowania dochodów do badania dokonano z zastosowaniem metody statystycznej MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem), przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%. Do doboru próby wykorzystano aplikację informatyczną Pomocnik Kontrolera, wersja 5.5.

<sup>18</sup> Szczegółowym badaniem objęto 50 dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 236,1 tys. zł, co stanowiło 1,7% kwoty dochodów zrealizowanych przez MUW (na poziomie dysponenta trzeciego stopnia).

<sup>19</sup> Losowania dochodów do badania dokonano z zastosowaniem metody określonej w przypisie nr 17. Badaniem objęto 74,1% dochodów zrealizowanych przez KWPS w 2015 r.

<sup>20</sup> W jednym przypadku (zaniżenie o 0,7 tys. zł) nieprawidłowość polegała na niedokonaniu w 2015 r. waloryzacji stawki czynszu za najem powierzchni pod stację bazową telefonii komórkowej. W kolejnym przypadku (zaniżenie o 0,6 tys. zł) nieprawidłowość wynikała z naliczenia kary umownej za opóźnienie terminu dostarczenia przedmiotu umowy (dostawa, wdrożenie i utrzymanie Wojewódzkiego Systemu Monitoringu Pojazdów Ratowniczych) omyłkowo za 2 dni zamiast za 3 dni.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm. Dalej: *rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości*.

należności zabezpieczone hipotecznie w łącznej wysokości 4.703,8 tys. zł. Należności te nie były wykazane w sprawozdawczości budżetowej za 2014 r.

W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2015 r. 97,3% stanowiły zaległości w wysokości 605.024,6 tys. zł, tj. wyższej o 66.481,6 tys. zł (12,3%) od stanu na koniec roku poprzedniego (538.543,0 tys. zł). Tempo wzrostu zaległości w 2015 r. zmniejszyło się w porównaniu do roku poprzedniego o 7,2 punktu procentowego (z 19,5% w 2014 r. do 12,3% w 2015 r.). W 2015 r. największe zaległości wystąpiły w dziale 852 *Pomoc społeczna*. Wyniosły one 496.654,7 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 63.865,9 tys. zł, tj. 14,8% (432.788,8 tys. zł), w tym w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa realizowanych, jako zadania zlecone, przez gminy (§ 2350) wzrosły o 63.944,8 tys. zł, tj. 14,8% (z 432.580,5 tys. zł w 2014 r. do 496.525,3 tys. zł w 2015 r.). Zaległości w wymienionym rozdziale dotyczyły przede wszystkim niespłaconych w terminie należności od dłużników alimentacyjnych. Wysoki poziom zaległości utrzymywał się również w dziale 700, w którym zaległości wyniosły 53.895,8 tys. zł (w tym 53.655,7 tys. zł w rozdziale 70005 § 2350) i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 1.324,6 tys. zł, tj. 2,4% (55.220,4 tys. zł). Ponadto w dziale 750 zaległości wyniosły 38.052,7 tys. zł (w tym 36.830,7 tys. zł w rozdziale 75011 § 0570) i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 540,3 tys. zł, tj. 1,4% (37.512,4 tys. zł).

Badanie siedmiu należności MUW (na poziomie dysponenta trzeciego stopnia) na kwotę łączną 302,9 tys. zł (tj. 1,4% wszystkich należności wg stanu na koniec 2015 r.) wykazało, że zostały one przypisane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym. W przypadku trzech należności zobowiązani uregulowali należności (23,4 tys. zł), w dwóch sprawach postępowania zostały wstrzymane w związku z rozpatrywaniem sprawy przez organ drugiej instancji (56,0 tys. zł), a w kolejnych dwóch sprawach prowadzona była egzekucja (223,5 tys. zł). Również analiza wszystkich 12 należności KWPS w łącznej wysokości 1.334,7 tys. zł wykazała, że w 2015 r. prawidłowo realizowane były przez tę jednostkę działania zmierzające do wyegzekwowania należnych kwot, w tym wysyłanie wezwań do zapłaty i podejmowanie czynności mających na celu wykonanie zobowiązania w drodze egzekucji. Żaden ze skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia nie udzielił w 2015 r. ulg w spłacie należności pieniężnych, polegających na ich umorzeniu, odroczeniu lub rozłożeniu na raty.

Według stanu na koniec 2015 r. w księgach rachunkowych MUW (konto 226 *Długoterminowe należności budżetowe*) ujęte były należności w łącznej wysokości 4.703,8 tys. zł<sup>22</sup> z tytułu odpłatnego nabycia własności budynków, innych urządzeń i lokali, które w dniu 5 grudnia 1990 r. pozostawały w zarządzie państwowych osób prawnych i stały się z tym dniem z mocy prawa własnością tych osób. Zgodnie z postanowieniami art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości<sup>23</sup> grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, będące w dniu 5 grudnia 1990 r. w zarządzie państwowych osób prawnych stały się z tym dniem z mocy prawa przedmiotem użytkowania wieczystego, a budynki i inne urządzenia oraz lokale znajdujące się na tych gruntach – własnością tych osób. Stosownie do tych przepisów nabycie własności przez osoby prawne następowało odpłatnie, jeżeli obiekty nie były wybudowane lub nabyte ze środków własnych tych osób lub ich poprzedników prawnych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami należności w kwocie 4.703,8 tys. zł od uwłaszczonych podmiotów powstały na mocy decyzji wydanych przez właściwych wojewodów w okresie od 1994 r. do 2007 r., a następnie zostały zabezpieczone

<sup>22</sup> Dotyczyło to należności od pięciu podmiotów, tj.: Zakład Przemysłu Drzewnego „RUDY” w likwidacji (1.368,3 tys. zł), Instytut Metali Nieżelaznych (134,6 tys. zł), Pracownie Konserwacji Zabytków „WAWEL” Sp. z o.o. (289,7 tys. zł), Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Oddział w Krakowie (1.105,7 tys. zł), Apollo Film Sp. z o.o. (1.805,6 tys. zł).

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 79, poz. 464, ze zm. Przepisy ustawy o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości, w tym dotyczące uwłaszczenia państwowych osób prawnych, straciły moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 1998 r., jednak art. 200 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, ze zm.) do stwierdzenia nabycia z mocy prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz własności budynków i innych urządzeń i lokali przez państwowe osoby prawne, które posiadały w dniu 5 grudnia 1990 r. grunty w zarządzie, wprowadził takie same zasady.

hipotecznie. Po tym okresie MUW nie podjął działań zmierzających do ustalenia sposobu postępowania z tymi należnościami z właściwymi organami, wskazanymi w art. 4 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 200 ust. 5 tej ustawy<sup>24</sup>, celem zrealizowania należnych dochodów budżetowych. Z uwagi na niejednoznaczne zapisy właściwych w tym zakresie ustaw kwoty wynikające z tych decyzji nie były traktowane przez MUW jako należności wymagalne. Zdaniem NIK wierzytelności, o których mowa powyżej, stały się wymagalne z upływem miesięcznych terminów na ich zaspokojenie, wskazanych w poszczególnych decyzjach wojewodów i powinny być egzekwowane. Podkreślić również należy, że wątpliwości w tym zakresie zostały rozstrzygnięte w orzecznictwie Sądu Najwyższego<sup>25</sup>.

W 2015 r. dysponent części budżetowej podejmował w ramach sprawowanego nadzoru działania w celu przeciwdziałania wzrostowi największych pozycji zaległości. W przypadku niespłaconych w terminie należności od dłużników alimentacyjnych MUW, monitorował stopień realizacji zadań w tym zakresie na podstawie analiz kwartalnych i zbiorczych sprawozdań sporządzanych dla Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Ponadto w 2015 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły 40 kontroli, w toku których sprawdzano rodzaj oraz skuteczność czynności podejmowanych przez wierzycieli wobec dłużników alimentacyjnych. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych wystosowano 60 zaleceń dotyczących prowadzonych postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, zalecając m.in. wszystkim kontrolowanym jednostkom występowanie z powództwem o ustalenie alimentów od innych osób. Ponadto skierowano do gmin pismo podsumowujące wyniki przeprowadzonych w 2015 r. kontroli wraz z informacjami odnośnie do stosowania instrumentów służących zwiększeniu ściągальności. W 2015 r. wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 88.319,1 tys. zł. Kwota zwrócona w 2015 r. przez dłużników alimentacyjnych wyniosła 11.790,8 tys. zł, co stanowiło 2,4% zaległości z tego tytułu według stanu na koniec roku. Jednostki samorządu terytorialnego wskazywały, że głównymi przyczynami niskiej skuteczności egzekucji tych należności, prowadzonej przez komorników sądowych, były: nieposiadanie majątku umożliwiającego egzekucję, powszechny wśród dłużników alimentacyjnych brak zatrudnienia oraz brak możliwości ustalenia miejsca zamieszkania dłużników alimentacyjnych.

Przeprowadzone przez NIK kontrole w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Tarnowskiej i Urzędzie Gminy w Łapanowie wykazały, że prawidłowo podejmowane były działania w zakresie windykacji należności od dłużników alimentacyjnych, z wykorzystaniem wszystkich instrumentów prawnych wskazanych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>26</sup>. Kontrolą w obu jednostkach objęto postępowania prowadzone wobec 34 dłużników alimentacyjnych (tj. 40,5% wszystkich dłużników alimentacyjnych w tych gminach).

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Małopolskiego po kontroli P/15/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.* nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/12 skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 124.838,3 tys. zł, co stanowiło 5,0% ogółu wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12. W ramach tych wydatków 63.386,1 tys. zł stanowiły wydatki

<sup>24</sup> Zgodnie z postanowieniami art. 4 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami przez właściwy organ należy rozumieć starostę, wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej, w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Z kolei w art. 200 ust. 5 tej ustawy wskazano właściwy organ jedynie do windykacji należności z tytułu korzyści uzyskanych ze sprzedaży, wynajęcia, wydzierżawienia albo innego odpłatnego udostępnienia nieruchomości lub ich części, na których dokonano zabezpieczenia hipotecznego wierzytelności, nie odnosząc się do dochodzenia *pierwotnych* należności z tytułu nabycia z mocy prawa własności budynków, innych urządzeń i lokali przez państwowe osoby prawne.

<sup>25</sup> Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 7 sierpnia 2003 r. (sygn. IV CKN 227/01).

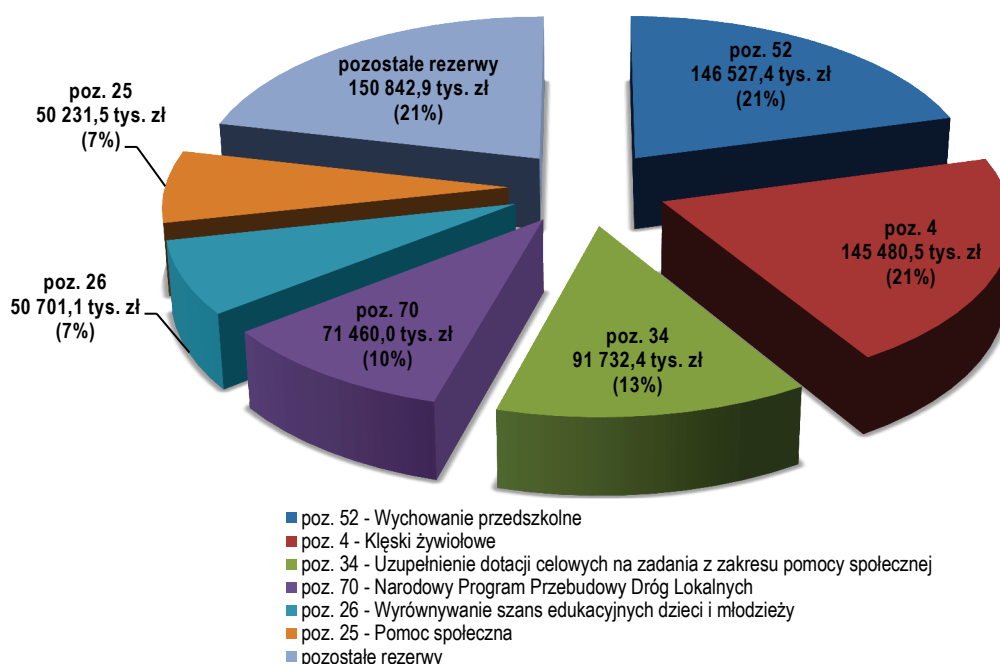
<sup>26</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.

objętych kontrolą dysponentów trzeciego stopnia dobrane do kontroli w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych<sup>27</sup>.

## 2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków w części 85/12 na 2015 r. (po nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2015<sup>28</sup>) ustalono w kwocie 1.762.263,0 tys. zł, tj. na poziomie 97,0% planowanych wydatków w roku poprzednim (1.816.982,0 tys. zł). Plan ten zwiększono w trakcie roku budżetowego o 715.039,8 tys. zł, tj. o 40,6%, z tego: środkami przeniesionymi z 39 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83) w kwocie 706.975,7 tys. zł, środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w wysokości 7.853,4 tys. zł oraz środkami z części 42 – Sprawy wewnętrzne w wysokości 210,7 tys. zł. W wyniku tych zmian, plan wydatków w części 85/12 na 2015 r. został ustalony ostatecznie w wysokości 2.477.302,8 tys. zł. Zmiany planu wprowadzane były każdorazowo do planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego na 2015 r. na podstawie zarządzeń dysponenta części budżetowej, po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów w tym zakresie. Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2015 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie nr 2.

Wykres nr 2. Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2015 r. z rezerw celowych budżetu państwa



Źródło: Analiza własna NIK.

W toku kontroli analizie poddano przeniesienie i wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości 5.060,2 tys. zł, co stanowiło 64,4% łącznej kwoty zwiększeń dokonanych

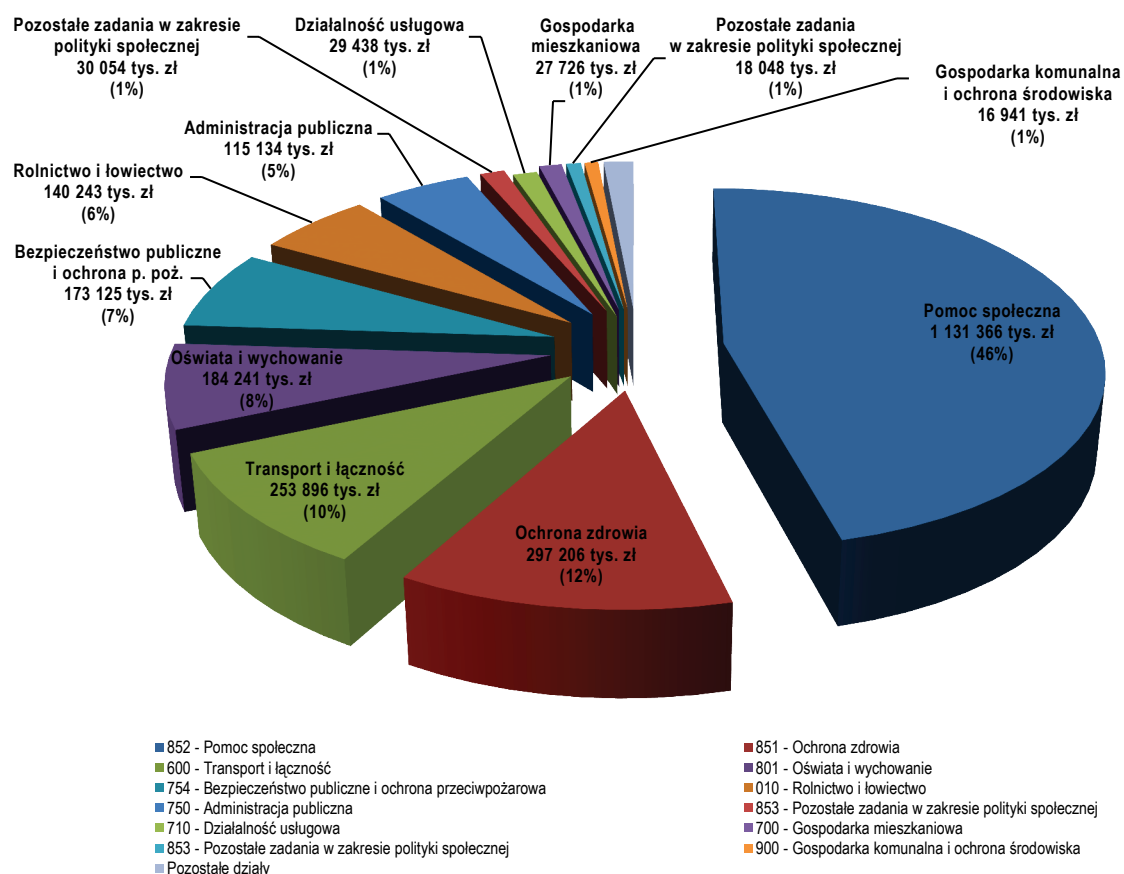
<sup>27</sup> Losowanie wydatków do kontroli przeprowadzono metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem), przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera PK 5.5. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór dowodów/zapisów księgowych obejmujących pozapłacowe wydatki kontrolowanych jednostek, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401–408, 411–414, 418–420 i 444 oraz wydatków poniżej 500 zł.

<sup>28</sup> W wyniku nowelizacji z 16 grudnia 2015 r. ustawy budżetowej na 2015 rok zaplanowane w części 85/12 wydatki zmniejszono o 6.976,0 tys. zł, tj. o 0,4%.

w 2015 r. z tej rezerwy. Z przyznanej kwoty, na zadania wskazane w decyzjach Ministra Finansów, wykorzystano 4.895,0 tys. zł, tj. 96,7% zaplanowanych wydatków (po zmianach). Badaniem, u obu skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia, objęto również środki przeniesione z siedmiu pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 72.690,4 tys. zł, co stanowiło 10,3% ogólnej kwoty środków z rezerw celowych, które w 2015 r. zwiększyły planowane wydatki w części 85/12. Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano w wysokości 71.130,2 tys. zł (97,9%) i zgodnie z przeznaczeniem. Zwiększenia planu wydatków środkami przeniesionymi z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa zostały dokonane na podstawie decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek realizujących określone zadania publiczne.

W 2015 r. dysponent części 85/12 zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 2.454.000,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach (2.477.302,8 tys. zł) i 99,5% wydatków zrealizowanych w 2014 r. (2.466.858,3 tys. zł). Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 zawarto w załączniku 2 do informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie nr 3.

**Wykres nr 3. Struktura zrealizowanych w 2015 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej**



Źródło: Analiza własna NIK na podstawie danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2015 r.

NIK nie wniosła uwag do stanu i struktury zobowiązań wykazanych przez dysponenta części 85/12 na koniec 2015 r. Zobowiązania te wyniosły 25.617,3 tys. zł i były wyższe o 11.372,1 tys. zł, tj. o 79,8% niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. (14.245,2 tys. zł). Główną pozycję zobowiązań na koniec 2015 r. stanowiły zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego, które wyniosły łącznie 11.341,4 tys. zł (44,3% zobowiązań) oraz zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wyniosły 9.707,3 tys. zł (37,9%). Wzrost wysokości zobowiązań na koniec 2015 r. w porównaniu do roku poprzedniego wynikał z wyższego poziomu zobowiązań z tytułu kar i odszkodowań, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego (zobowiązania

te wzrosły z 686,7 tys. zł do 11.341,4 tys. zł). Było to przede wszystkim skutkiem wydania w 2015 r. trzech wyroków sądowych zasądających od Skarbu Państwa zapłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych w łącznej wysokości 10.801,5 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. Zobowiązania wymagalne według stanu na koniec 2015 r. wyniosły 140,3 tys. zł i dotyczyły zobowiązania KWPS z tytułu nałożonej przez Instytucję Zarządzającą Małopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym korekty w zakresie prawidłowości przeprowadzonego postępowania przetargowego w ramach projektu realizowanego w 2013 r.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12, w szczególności w 2015 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły 332 kontrole dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz 805 kontroli w pozostałym zakresie. Ponadto Zespół Audytu Wewnętrznego MUW zrealizował 10 zadań audytowych dotyczących realizacji zadań przez MUW i inne jednostki administracji zespolonej w województwie małopolskim.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/12 badaniem objęto wydatki budżetu państwa w wysokości 93.621,9 tys. zł, z tego 61.452,3 tys. zł stanowiły dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące i inwestycyjne<sup>29</sup>, a 32.169,7 tys. zł wydatki obu skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (17.537,3 tys. zł wydatki bieżące, 14.612,2 tys. zł wydatki majątkowe oraz 20,2 tys. zł świadczenia na rzecz osób fizycznych). Wydatki te zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych, a objęte kontrolą dotacje z budżetu państwa wykorzystano na zaplanowane zadania, rzetelnie i terminowo rozliczono.

W 2015 r. MUW (jako jednostka obsługująca Wojewodę Małopolskiego) zrealizował wydatki w wysokości 106.063,4 tys. zł (98,7% planu po zmianach), a KWPS w wysokości 18.905,2 tys. zł (99,0% planu po zmianach). Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez dysponentów trzeciego stopnia wybrano drogą losową i w sposób celowy próbę wydatków w wysokości 32.169,7 tys. zł<sup>30</sup> (25,7% wydatków). Wydatki te zostały wykonane prawidłowo, posiadały uzasadnioną podstawę ujęcia w planie finansowym na 2015 r. oraz zostały zrealizowane w granicach tego planu. Zakupy usług związane były z wykonywanymi przez kontrolowane jednostki zadaniami. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Kontrola sześciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>31</sup>.

Realizacja wydatków dysponenta części 85/12 w 2015 r., w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (10,8% wydatków ogółem) zostały zrealizowane w wysokości 264.855,7 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (266.815,0 tys. zł) i 104,3% wydatków bieżących roku poprzedniego (253.864,5 tys. zł, tj. 10,3% wydatków 2014 r.),
- 2) wydatki majątkowe (9,3%) zostały zrealizowane w wysokości 228.076,3 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach (235.257,6 tys. zł) i 98,6% wydatków majątkowych roku poprzedniego (231.412,3 tys. zł, tj. 9,4%), z tego: 22.123,1 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 205.953,3 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne,

<sup>29</sup> W ramach tych wydatków bezpośrednią kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji w łącznej wysokości 1.695,1 tys. zł (na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, tj. sprawy obywatelskie i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na dofinansowanie zadania własnego z zakresu infrastruktury drogowej) przeprowadzono u dwóch beneficjentów dotacji (gmina Dąbrowa Tarnowska i gmina Łapanów).

<sup>30</sup> Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 156 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 14.986,5 tys. zł stanowiły wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy, a 17.183,2 tys. zł wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej (MUS).

<sup>31</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

- 3) dotacje na zadania bieżące (79,8%) zostały zrealizowane w wysokości 1.958.349,9 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (1.972.507,0 tys. zł) i 99,0% wydatków na dotacje bieżące roku poprzedniego (1.978.136,7 tys. zł, tj. 80,2%),
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1% wydatków) zostały zrealizowane w wysokości 2.719,0 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (2.723,2 tys. zł) i 78,9% wydatków roku poprzedniego (3.444,8 tys. zł, tj. 0,1%).

Struktura zrealizowanych w 2015 r. wydatków według grup ekonomicznych była zbliżona do struktury tych wydatków zrealizowanych w roku poprzednim. W porównaniu do 2014 r., wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące w 2015 r., były niższe o 1%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zmniejszył się o 0,4 punktu procentowego. Wydatki bieżące w 2015 r. były wyższe o 4,3% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym ich udział w wydatkach ogółem wzrósł o 0,5 punktu procentowego. Z kolei wydatki majątkowe w 2015 r. były niższe o 1,4%, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 0,1 punktu procentowego.

### **Dotacje budżetowe<sup>32</sup>**

W 2015 r. dysponent części 85/12 udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 1.958.349,9 tys. zł, z tego:

- 1.789.394,6 tys. zł (91,4%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 1.310.661,8 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone oraz 476.173,0 tys. zł na zadania własne,
- 168.955,3 tys. zł (8,6%) stanowiły pozostałe dotacje<sup>33</sup>, w tym 141.297,2 tys. zł dotacja dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ na zapewnienie działalności Zespołów Ratownictwa Medycznego na obszarze województwa małopolskiego.

Zgodnie z postanowieniami art. 143 i art. 148 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Małopolski, dokonując podziału środków dotacji pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, dochował terminów przekazania im informacji o kwotach dotacji planowanych w projekcie ustawy budżetowej oraz informacji o kwotach rozdysponowanych dotacji celowych wynikających z ustawy budżetowej. Podziału dotacji dokonywano zgodnie z ustalonymi procedurami.

W ramach udzielonych w 2015 r. dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, środki przeznaczono przede wszystkim na:

- sfinansowanie przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (825.071,5 tys. zł),
- działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (152.325,7 tys. zł),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (82.084,6 tys. zł),
- sfinansowanie przez samorząd województwa małopolskiego ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób (55.400,0 tys. zł).

Z kolei dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego dotyczyło zadań polegających głównie na:

- zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (145.846,4 tys. zł),

<sup>32</sup> W tej grupie wydatków, stosownie do postanowień art. 124 ustawy o finansach publicznych, ujęto dotacje na zadania bieżące. Dotacje celowe na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji zaliczane są do grupy wydatków majątkowych.

<sup>33</sup> W ramach tych wydatków dotacje przekazano m.in.: na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (8.033,1 tys. zł), gminom uzdrowiskowym (6.760,8 tys. zł), dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych (5.340,8 tys. zł), dla gmin na zdania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (3.411,1 tys. zł) oraz dla spółek wodnych (1.012,5 tys. zł).

- wypłacie przez gminy zasiłków stałych oraz zasiłków okresowych (99.950,4 tys. zł),
- prowadzeniu przez powiaty domów pomocy społecznej (73.882,2 tys. zł),
- usuwaniu przez gminy i powiaty skutków klęsk żywiołowych (45.863,7 tys. zł),
- realizacji przez gminy zadań w ramach wieloletniego programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (39.711,3 tys. zł),
- zapewnieniu przez gminy funkcjonowania ośrodków pomocy społecznej (27.328,1 tys. zł).

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2015 r. w części 85/12 zostały zrealizowane w wysokości 264.855,7 tys. zł, tj. na poziomie 99,3% planu po zmianach, w tym: 172.442,8 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,9% planu po zmianach), 16.592,0 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (99,5%), a 45.787,5 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (98,1%).

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia<sup>34</sup> w części 85/12 wyniosły 146.915,1 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (147.054,2 tys. zł) i były o 1,8% wyższe niż w roku poprzednim (144.297,0 tys. zł). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2015 r. wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 2.905,9 tys. zł i wyniosły 172.442,8 tys. zł. Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne wystąpił w MUW. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 2.111,0 tys. zł (3,6%), co było przede wszystkim skutkiem zatrudnienia od 1 sierpnia 2015 r. 25 pracowników – operatorów numerów alarmowych w Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Krakowie.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków dysponenta części 85/12 w 2015 r. nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach). Natomiast w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wykazano w jednej podziałce klasyfikacji budżetowej wykonanie wynagrodzeń w kwocie wyższej niż plan po zmianach. Dotyczyło to działu 500 *Handel*, rozdziału 50001 *Inspekcja Handlowa*, w którym w statusie 01<sup>35</sup> wykazano wykonanie wynagrodzeń (kol. 14) w kwocie 272,1 tys. zł, podczas gdy plan (kol. 12) wyniósł 271,7 tys. zł. Różnica w wysokości 0,4 tys. zł stanowiła zobowiązanie z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zmarłego w 2015 r. pracownika jednostki budżetowej, które zostanie wypłacone spadkobiercom po otrzymaniu postanowienia sądu o nabyciu spadku. W pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazane kwoty wykonania wynagrodzeń nie przekraczały planu po zmianach.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wyniosło 2.969 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o 331 osób mniej niż planowano (3.300 osób). Łączne wykonanie planu zatrudnienia po zmianach w części 85/12 w 2015 r. ukształtowało się na poziomie 90,0%. W porównaniu do roku poprzedniego przeciętne zatrudnienie w 2015 r. było mniejsze o 112 osób. Przeciętne zatrudnienie w jednostkach inspekcji sanitarno-epidemiologicznej zmniejszyło się w 2015 r. o 31 osób (z 961 w 2014 r. do 930 w 2015 r.), co wynikało z kontynuowanej w 2015 r. restrukturyzacji (reorganizacja bazy laboratoryjnej), w wyniku której rozwiązano z pracownikami stosunek pracy z przyczyn niedotyczących pracowników oraz z powodu przejścia pracowników na emeryturę.

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 16.592,0 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 99,5% planu po zmianach (16.675,8 tys. zł), w tym 14.515,7 tys. zł (87,5%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe jednostek Inspekcji Weterynaryjnej.

### Wydatki majątkowe

W 2015 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 zrealizowano w wysokości 228.076,3 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach, z czego 22.123,1 tys. zł (9,7%) stanowiły wydatki

<sup>34</sup> Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>35</sup> Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.



majątkowe jednostek budżetowych, a 205.953,3 tys. zł (90,3%) dotacje na zadania inwestycyjne (w tym 205.748,9 tys. zł dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego).

W ramach udzielonych w 2015 r. dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych o charakterze inwestycyjnym w wysokości 162.870,3 tys. zł środki przeznaczone przede wszystkim na:

- realizację zadań w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (76.167,5 tys. zł),
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (73.404,9 tys. zł),
- zakup i modernizację kolejowych pojazdów szynowych służących do wykonywania przewozów pasażerskich (7.072,7 tys. zł).

W ramach udzielonych w 2015 r. dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone w wysokości 42.076,4 tys. zł środki przeznaczone przede wszystkim na:

- zadania realizowane przez samorząd województwa małopolskiego głównie z zakresu usuwania szkód powodziowych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych (24.745,7 tys. zł),
- zadania realizowane przez powiaty i samorząd województwa małopolskiego z zakresu scalania gruntów i melioracji wodnych (10.731,1 tys. zł),
- zakup 21 ambulansów sanitarnych dla zespołów ratownictwa medycznego oraz systemu teleinformatycznego przeznaczonego do wykorzystania w ratownictwie medycznym (5.798,0 tys. zł).

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

W 2015 r. wydatki dysponenta części 85/12 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2.719,0 tys. zł (99,8% planu po zmianach), w tym:

- 796,7 tys. zł stanowiły wydatki na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych przyznane na rok szkolny 2014/2015 i 2015/2016, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2005 r. w sprawie stypendiów Prezesa Rady Ministrów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego<sup>36</sup>,
- 662,8 tys. zł stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, m.in. wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia ochronnego, zakup mundurów i ekwiwalenty za pranie umundurowania, świadczenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy (woda mineralna, dopłaty do okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach komputerowych), wypłata odpraw pieniężnych dla pracowników, z którymi rozwiązano umowę o pracę z przyczyn niedotyczących pracowników,
- 602,9 tys. zł wydatkowano na wypłatę zasądzonych rent, w tym 542,4 tys. zł na wypłatę rent i zobowiązań powstałych w okresie przed usamodzielnieniem się jednostek budżetowych ochrony zdrowia, wynikających z wyroków i ugód sądowych,
- 346,0 tys. zł stanowiły wydatki na nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli szkół i placówek z terenu województwa małopolskiego za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej,
- 271,9 tys. zł wydatkowano na: równoważniki pieniężne wypłacone funkcjonariuszom za remont lokalu lub za brak lokalu, pomoc mieszkaniową, dopłaty do wypoczynku, zasiłek na zagospodarowanie, zwrot kosztów kształcenia, zasiłek pogrzebowy.

<sup>36</sup> Dz. U. Nr 106, poz. 890.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

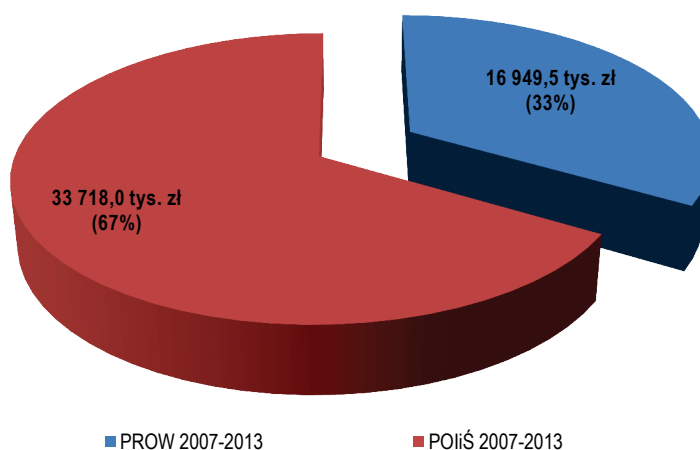
W 2015 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 zostały zrealizowane w wysokości 50.675,6 tys. zł<sup>37</sup>, tj. na poziomie 93,4% planu po zmianach (54.253,4 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2015 r. finansowano projekty realizowane w ramach:

- **PROW 2007–2013**, na realizację których powiaty (wykonujące zadania z zakresu prac geodezyjno-urzędzeniowych na potrzeby rolnictwa) i samorząd województwa małopolskiego (wykonujący zadania dotyczące melioracji wodnych) wydatkowały łącznie 16.949,5 tys. zł (84,1% planu po zmianach),
- **POIiŚ 2007–2013**, na realizację których wydatkowano 33.718,0 tys. zł (98,9% planu po zmianach), w tym: 22.652,3 tys. zł (99,3% planu po zmianach) na zrealizowanie przez KWPSP trzech projektów dotyczących usprawnienia działań ratowniczych<sup>38</sup> oraz 11.065,7 tys. zł (98,0%) na dokończenie przez MUW rekultywacji zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach *Górka* w Trzebini.

Niższy od planowanego poziom realizacji wydatków w ramach PROW 2007–2013 wynikał przede wszystkim z braku możliwości zakończenia zadań dotyczących scalania gruntów z powodu rezygnacji części właścicieli gruntów, a także w związku ze wszczętymi i niezakończonymi postępowaniami odwoławczymi od decyzji scaleniowych wydanych przez starostów. W 2015 r. zablokowano w części 85/12 wydatki w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 3.366,0 tys. zł, w tym 2.969,6 tys. zł dotyczyło niewykorzystanych środków na realizację zadań w ramach PROW 2007-2013.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 zawarto w załączniku 4 do informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie nr 4.

**Wykres nr 4. Struktura zrealizowanych w 2015 r. wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12 według programów finansowanych ze środków europejskich**



Źródło: Analiza własna NIK.

W wyniku badania próby wydatków z budżetu środków europejskich, zrealizowanych przez kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia<sup>39</sup>, NIK nie stwierdziła nieprawidłowości. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one

<sup>37</sup> W łącznej kwocie wykonanych w 2015 r. wydatków z budżetu środków europejskich 8,1 tys. zł stanowiły zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych, z czego: 7,7 tys. zł w ramach POIiŚ 2007–2013, a 0,4 tys. zł w ramach PROW 2007–2013.

<sup>38</sup> Projekty: *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego*, na który wydatkowano 6.407,3 tys. zł (100,0% planu po zmianach), *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II*, na który wydatkowano 6.576,0 tys. zł (97,6%), *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*, na który wydatkowano 9.669,0 tys. zł (100%).

<sup>39</sup> Kontrolą objęto dobrane losowo wydatki z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 31.216,4 tys. zł, z czego: 10.739,7 tys. zł wydatków zrealizowanych przez MUW oraz 20.476,7 tys. zł wydatków zrealizowanych przez KWPSP.

wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na realizację zadań określonych w zawartych umowach o dofinansowanie. Wydatki te były niezbędne dla realizacji dofinansowanych projektów, zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy i zatwierdzonym budżetem oraz poniesione w okresie ich kwalifikowalności. Realizacja wszystkich zadań została poprzedzona przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W wyniku wydatkowania środków zrealizowano zaplanowane efekty rzeczowe, polegające na zakupie specjalistycznych pojazdów i sprzętu pożarniczego przez KWSPSP<sup>40</sup> oraz zlikwidowaniu przez MUW tzw. bomby ekologicznej poprzez realizację zadania dotyczącego rekultywacji zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach *Górka* w Trzebini, w wyniku czego przywrócono do użytku publicznego 10,5 ha terenu.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. największych wydatków z budżetu państwa w części 85/12 dokonano w dziale 852 *Pomoc społeczna* (1.131.366,2 tys. zł, tj. 46,1% wydatków ogółem). Ponadto wydatki przekraczające 100 mln zł zrealizowano w sześciu innych działach, tj. dziale: 851 *Ochrona zdrowia* (12,1%), 600 *Transport i łączność* (10,3%), 801 *Oświata i wychowanie* (7,5%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (7,1%), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (5,7%) oraz 750 *Administracja publiczna* (4,7%). Łącznie w wymienionych siedmiu działach klasyfikacji budżetowej zrealizowano wydatki w wysokości 2.295.211,1 tys. zł, co stanowiło 93,5% wydatków wykonanych w 2015 r. w części 85/12. W wyniku dokonania tych wydatków zrealizowano m.in. opisane poniżej zadania publiczne.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>		
85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	825.071,2 tys. zł (33,6% wydatków)	Wyplata przez gminy 5.004.017 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– na świadczenia rodzinne (wyplacane w oparciu o ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>41</sup>) przeznaczono 667.373,0 tys. zł (wyplacono łącznie 4.655,3 tys. świadczeń dla 453.094 świadczeniobiorców),</li> <li>– na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (w oparciu o ustawę o pomocy społecznej osobom uprawnionym do alimentów) wydatkowano 88.181,0 tys. zł (dla 20.611 osób przekazano 221,5 tys. świadczeń),</li> <li>– na zasiłki dla opiekunów (w oparciu o ustawę o świadczeniach rodzinnych i ustawę z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>42</sup>) przeznaczono 37.426,0 tys. zł (72,5 tys. świadczeń dla 6.415 świadczeniobiorców).</li> </ul>
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	99.950,4 tys. zł (4,1% wydatków)	Wyplata przez gminy 132.412 zasiłków stałych dla 13.343 osób oraz 136.239 zasiłków okresowych dla 24.037 osób, w celu wsparcia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w przewidywaniu ich trudnej sytuacji życiowej, poprzez zabezpieczenie im potrzeb socjalno-bytowych.
85202 Domy pomocy społecznej	73.932,2 tys. zł (3,0% wydatków)	Utrzymanie 3.246 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. <sup>43</sup> w 83 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa małopolskiego.
85295 Pozostała działalność	40.715,6 tys. zł (1,7% wydatków)	Realizacja zadań w ramach programów rządowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> (39.711,3 tys. zł), którym objęto 102.667 osób, z czego 66.035 dzieci i 36.632 dorosłych, w celu ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji</li> </ul>

<sup>40</sup> Zakupiono m.in. 21 samochodów pożarniczych, samochód dowodzenia i łączności, autobus do przewozu ratowników, trener ratowniczy, dwa agregaty prądotwórcze i pięć motopomp.

<sup>41</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 114, ze zm.

<sup>42</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 162.

<sup>43</sup> Zgodnie z postanowieniami art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198), na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
		<p>oraz osób dorosłych, w szczególności samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub niepełnosprawnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Rządowy program dla rodzin wielodzietnych – Karta Dużej Rodziny, w ramach którego wydano 107.023 kart (247,4 tys. zł),</li> <li>– Wspieranie osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego, w ramach którego wypłacono 2.103 świadczenia (261,1 tys. zł).</li> </ul>
<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>		
85141 Ratownictwo medyczne	147.095,2 tys. zł (6,0% wydatków)	Sfinansowanie zadań Zespołów Ratownictwa Medycznego w województwie małopolskim (ZRM) w 2015 r. (141.297,2 tys. zł) zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym <sup>44</sup> . Od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku na terenie województwa funkcjonowało 116,79 podstawowych i specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego (w tym 37,96 specjalistyczne i 78,83 podstawowe ZRM). Zakup 21 ambulansów sanitarnych dla ZRM oraz systemu teleinformatycznego pn. <i>Moduł automatycznej wczesnej detekcji pacjentów</i> , przeznaczonego do wykorzystania w ramach Państwowego Ratownictwa Medycznego (5.798,0 tys. zł).
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	82.088,8 tys. zł (3,3% wydatków)	Oplacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (liczba wypłaconych świadczeń 1.402.068) oraz za uczniów, dzieci, słuchaczy kształcenia ustawicznego (liczba wypłaconych świadczeń 10.290).
<b>Dział 600 Transport i łączność</b>		
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	107.168,4 tys. zł (4,4% wydatków)	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej oraz skutków osuwisk, w szczególności odbudowanie lub wyremontowanie 293,9 km dróg, 48 mostów, 4 kładek, 84 przepustów, a ponadto przeniesienie 2,5 km dróg poza tereny osuwiskowe.
60014 Drogi publiczne powiatowe 60016 Drogi publiczne gminne	76.167,5 tys. zł (3,1% wydatków)	Realizacja 58 inwestycyjnych zadań w ramach <i>Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój</i> , w ramach którego dofinansowano budowę, przebudowę lub remont 74,4 km dróg gminnych oraz 121,9 km dróg powiatowych.
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	55.400,0 tys. zł (2,3% wydatków)	Sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych, wynikających z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego <sup>45</sup> (w 2015 r. sfinansowano ulgi udzielone do 2.066.678 szt. sprzedanych biletów ulgowych).
<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	171.145,9 tys. zł (7,0% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2015 r. uczestniczyły w 37.262 zdarzeniach, w tym 880 (2,4%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie (703 pożary <sup>46</sup> i 177 miejscowe zagrożenia <sup>47</sup> ).
<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>		
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 80104 Przedszkola 80105 Przedszkola specjalne 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	145.846,4 tys. zł (5,9% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy). Średnioroczna liczba dzieci (w wieku 2,5-5 lat) korzystających z wychowania przedszkolnego w 2015 r. na obszarze gmin województwa małopolskiego wyniosła 94.363.
80101 Szkoły podstawowe	13.870,2 tys. zł (0,6% wydatków)	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (11.933,0 tys. zł). Realizacja rządowego programu <i>Książki naszych marzeń</i> , w ramach którego organy prowadzące szkoły zakupiły 122 tys. książek do 1.216 bibliotek szkolnych (1.706,0 tys. zł).

<sup>44</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 757, ze zm.

<sup>45</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1138, ze zm.

<sup>46</sup> W tym: 398 pożarów upraw i dotyczących rolnictwa, 102 pożary obiektów mieszkalnych, 49 pożarów obiektów produkcyjnych oraz 104 pożary innych obiektów (trawy, śmietniki, garaże).

<sup>47</sup> W tym 101 dotyczących środków transportu, 17 dotyczących obiektów mieszkalnych i 40 pożarów innych obiektów (trawy, śmietniki, garaże).

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>		
<b>01095 Pozostała działalność</b>	28.358,9 tys. zł (1,2% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (22.532,4 tys. zł).
<b>01078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych</b>	25.295,6 tys. zł (1,0% wydatków)	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych (17.430,9 tys. zł), z tego: zadania inwestycyjne polegające m.in. na usunięciu szkód powodziowych na 17,1 km rzek i potoków, czterech śluzach i dwóch stopniach wodnych (16.933,4 tys. zł) oraz remont trzech obiektów mostowych na potoku Serafa i umocnień koryta, a także gruntów rzecznych w obrębie rzeki Krzyworzeki (497,5 tys. zł).
<b>01008 Melioracje wodne</b>	20.464,5 tys. zł (0,8% wydatków)	Realizacja przez samorząd województwa małopolskiego zadań zleconych obejmujących w 2015 r. przede wszystkim konserwację 625 obiektów urządzeń melioracji wodnych podstawowych (15.124,0 tys. zł), w tym 830,07 km rzek i potoków uregulowanych i nieuregulowanych (7.418,6 tys. zł) oraz 1.222,18 km wałów przeciwpowodziowych wraz z usunięciem drzew i zakrzaczeń (2.446,7 tys. zł), jak również remont 39 śluz wałowych (436,2 tys. zł).
<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>		
<b>75011 Urzędy wojewódzkie</b>	113.833,5 tys. zł (4,6% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (78.369,3 tys. zł). Dotacje dla gmin, powiatów i samorządu województwa małopolskiego na utrzymanie 1.100 stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (35.199,2 tys. zł), z tego: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 182 gminom udzielono dotacji w łącznej wysokości 29.856,7 tys. zł na utrzymanie 913 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 586.917 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 416.706 spraw z zakresu ewidencji ludności oraz 709.910 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz udostępnianiem danych,</li> <li>– 22 jednostkom realizującym zadania powiatu udzielono dotacji w łącznej wysokości 4.092,5 tys. zł na utrzymanie 136 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 664.779 zadań z zakresu geodezji i kartografii oraz 26.006 spraw z zakresu rolnictwa i leśnictwa,</li> <li>– samorządowi województwa małopolskiego udzielono dotacji w łącznej wysokości 1.275,0 tys. zł na utrzymanie 51 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1.013 spraw z zakresu turystyki, 5.732 sprawy na podstawie ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami<sup>48</sup>, 31 spraw z zakresu ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>49</sup>, 1.983 sprawy z zakresu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych<sup>50</sup>, 3.683 sprawy na podstawie ustawy o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz 196 spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości alkoholu do 18%.</li> </ul>

### 3. Sprawozdania

Przyjęta w MUW koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia.

<sup>48</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 155, ze zm.

<sup>49</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1137, ze zm.

<sup>50</sup> Dz. U. Nr 227, poz. 1367, ze zm.

Dysponent części, otrzymując sprawozdania jednostkowe, dokonywał sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym. Zgodnie z obowiązującą w MUW *Procedurą kontroli sprawozdań z wykonywania budżetu Wojewody Małopolskiego* z 19 marca 2013 r. pracownicy Oddziału Finansowo-Księgowego Wydziału Finansów i Budżetu MUW weryfikację otrzymanych sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym dokumentowali odpowiednimi adnotacjami na tych sprawozdaniach lub w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.

Łączne sprawozdania budżetowe za 2015 r., łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2015 r. oraz łączne, roczne sprawozdanie z wykonania wydatków w układzie zadaniowym zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na podstawie oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów i własnych sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania te zostały terminowo przekazane właściwym odbiorcom. Sprawozdania jednostkowe MUW zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej tej jednostki oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Roczne sprawozdania jednostkowe KWSP zostały terminowo sporządzone i przekazane dysponentowi części budżetowej 85/12. W trakcie kontroli NIK stwierdziła jednak nieprawidłowości w ich sporządzeniu:

- w sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r. zawyżono należności z tytułu dochodów budżetowych o łączną kwotę 29,3 tys. zł, a równocześnie nie ujęto innych należności w wysokości ogółem 19,8 tys. zł – łączna suma błędów stwierdzonych w tym sprawozdaniu wyniosła 49,1 tys. zł, co stanowiło 3,5% wykazanych należności,
- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. zawyżono należności wymagalne łącznie o 1.168,6 tys. zł, a pozostałe należności o 63,0 tys. zł – łączna suma błędów stwierdzonych w tym sprawozdaniu wyniosła 1.231,6 tys. zł, co stanowiło 92,3% wykazanych należności,
- w sprawozdaniu Rb-28UE za 2015 r. zawyżono wydatki z budżetu środków europejskich o 119,3 tys. zł (zwrot wydatków dotyczących płatności z 2013 r.), co stanowiło 0,5% wydatków wykazanych w tym sprawozdaniu.

Dodatkowo w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. wykazano wszystkie należności (1.334,7 tys. zł) w niewłaściwej grupie dłużników, tj. w grupie podmiotów sektora finansów publicznych zamiast w grupie przedsiębiorstw niefinansowych. Nieprawidłowości te nie zostały wykryte przez system kontroli zarządczej KWSP i dopiero wskutek ich ujawnienia w trakcie kontroli NIK jednostka podjęła działania naprawcze i po zweryfikowaniu zapisów księgowych sporządziła w odpowiednim zakresie korekty sprawozdań Rb-27, Rb-N i Rb-28UE.

W sprawozdaniach rocznych KWSP za 2015 r.: Rb-28, Rb-28UE, Rb-28 Programy i Rb-BZ1 zostały wykazane niezbędne dane w zakresie planu i zaangażowania wydatków oraz wykonania w układzie zadaniowym wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, przy czym jednostka nie prowadziła wymaganej ewidencji pozabilansowej w tym zakresie.

Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe KWSP, z wyjątkiem danych, które powinny być ujęte na kontach pozabilansowych, zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-23 za 2015 r. i sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na niewłaściwe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej KWSP w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań miało również wpływ niedostosowanie polityki rachunkowości tej jednostki do wymogów określonych przepisami prawa. Nieprawidłowości w tym zakresie dotyczyły przede wszystkim nieustalenia konta służącego do ewidencjonowania wydatków w układzie zadaniowym oraz wszystkich wymaganych kont zespołu 4 *Koszty według rodzajów i ich rozliczenie* i zespołu 7 *Przychody, dochody i koszty*, co nie spełniało wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

#### 4. Księgi rachunkowe

W 2015 r. księgi rachunkowe dysponenta części 85/12 i MUW (na poziomie dysponenta trzeciego stopnia) prowadzone były rozłącznie. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany był system informatyczny, wprowadzony 1 stycznia 2008 r.

W wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych<sup>51</sup> nie zidentyfikowano nieprawidłowości. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/12 przeprowadzono na próbie 150 zapisów księgowych o łącznej wartości 254.502,9 tys. zł<sup>52</sup>, wylosowanych z zastosowaniem metody statystycznej (MUS) oraz dobranych celowo 10 należności nierozliczonych do końca 2015 r. o łącznej wartości 595,8 tys. zł. Objęte kontrolą dowody i zapisy księgowe były prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych dysponenta części. Dowody stanowiące podstawę zapisów księgowych odpowiadały wymogom określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>53</sup>, przeprowadzono ich formalną i merytoryczną kontrolę. Zapisy księgowe zostały dokonane w sposób trwały i zawierały elementy wymagane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Operacje gospodarcze ujęto w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach analitycznych oraz we właściwym okresie sprawozdawczym.

<sup>51</sup> W ramach przeglądu analitycznego zweryfikowano prawidłowość stosowania paragrafów klasyfikacji budżetowej, sprawdzono poprawność 10 zapisów wyselekcjonowanych w wyniku tego przeglądu oraz przeprowadzono analizę księgową według operatorów.

<sup>52</sup> Z tego 141 operacji gospodarczych w zakresie wydatków budżetu państwa o łącznej wartości 193.098,1 tys. zł oraz dziewięć operacji gospodarczych w zakresie dochodów budżetu państwa o łącznej wartości 61.404,8 tys. zł.

<sup>53</sup> Dz. U. 2013 r. poz. 330, ze zm.

## IV. Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli P/15/081 *Realizacja Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły i działania podjęte w następstwie jego uchylecia*<sup>54</sup>, przeprowadzonej m.in. w MUW i Małopolskim Zarządzie Melioracji i Urzędzeń Wodnych w Krakowie, w wystąpieniach pokontrolnych zawarto pozytywną ocenę realizacji przez te jednostki zadań w ramach Programu, jak również działań po jego uchyleniu. Na realizację 13 zadań kontynuowanych po uchyleniu Programu, w 2015 r. z budżetu państwa w części 85/12 wydatkowano 6.655,2 tys. zł. Ponadto w toku kontroli ustalono, że Małopolski Zarząd Melioracji i Urzędzeń Wodnych w Krakowie, w wyniku przeprowadzonego w 2015 r. przeglądu wałów oraz posiadanej dokumentacji badań stanu technicznego i bezpieczeństwa, zakwalifikował stan jedynie 9% wałów przeciwpowodziowych (96 km) jako dobry, niezagrażający bezpieczeństwu, a stan pozostałych oceniono jako zagrażający lub mogący zagrażać bezpieczeństwu (927 km). Kontrolowana jednostka wskazała m.in., że wpływ na tak słaby stan techniczny obwałowań miała niewystarczająca wysokość środków finansowych przyznawanych z budżetu państwa na ten cel. Na problem niedostatecznego finansowania zadań z zakresu gospodarki wodnej, w tym utrzymania wód i urzędzeń wodnych, NIK wskazała również w *Informacji o wynikach kontroli funkcjonowania systemu ochrony przeciwpowodziowej na przykładzie rzeki Serafa (P/12/143)*, opublikowanej w czerwcu 2013 r.

Przeprowadzone przez NIK kontrole dotyczące systemu szczepień ochronnych dzieci w trzech jednostkach podległych Wojewodzie Małopolskiemu<sup>55</sup> wykazały, że prawidłowo realizowane były przez te jednostki zadania związane z zapobieganiem i zwalczaniem chorób zakaźnych poprzez sprawowanie nadzoru nad tym systemem. Opracowano i stosowano procedury wpływające na zapewnienie bezpieczeństwa w zakresie realizacji szczepień ochronnych, w szczególności obejmujące dokumentowanie przyjmowania, przechowywania oraz dystrybucji preparatów szczepionkowych, jak również powiadamiania o niepożądanym odczynach poszczepiennych. Równocześnie NIK zwróciła uwagę na niski stopień skuteczności działań podejmowanych przez organy Inspekcji Sanitarnej na terenie województwa małopolskiego w zakresie egzekucji wykonania obowiązku szczepień.

<sup>54</sup> Uchwałą nr 151/2011 Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2011 r. ustanowiono *Program ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły*, wyznaczając okres jego realizacji na lata 2011–2030. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję Pełnomocnika Rządu do spraw tego Programu. Uchwałą Nr 169/2014 Rady Ministrów z dnia 26 sierpnia 2014 r. zniesiono wymieniony Program i równocześnie ustalono, że zadania rozpoczęte i niezakończone do dnia wejścia w życie tej uchwały będą kontynuowane w latach 2014–2015, a za ich koordynację odpowiadał będzie Wojewoda Małopolski.

<sup>55</sup> Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krakowie i Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krakowie (kontrola rozpoznawcza R/15/001 *Realizacja szczepień ochronnych dzieci na przykładzie Małopolski*) oraz Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Bochni (kontrola planowa P/15/080 *System szczepień ochronnych dzieci*).



## V. Informacje dodatkowe

Po zakończeniu kontroli jednostkowych NIK skierowała do adresatów wystąpienia pokontrolne. Do treści tych dokumentów nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Małopolskiego zawarto wnioski o podjęcie działań zmierzających do ustalenia sposobu postępowania z należnościami z tytułu odpłatnego nabycia własności budynków, innych urządzeń i lokali, które w dniu 5 grudnia 1990 r. pozostawały w zarządzie państwowych osób prawnych i stały się z tym dniem z mocy prawa własnością tych osób, celem zrealizowania należnych dochodów budżetowych. W przekazanej odpowiedzi Wojewoda Małopolski wskazał, że dokonano analizy posiadanych dokumentów w powyższych sprawach i zwrócono się do wydziałów merytorycznych o informacje niezbędne do podjęcia ewentualnych działań związanych z dochodzeniem tych należności.

Jednocześnie w wystąpieniu pokontrolnym do Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie sformułowano następujące wnioski:

1. Ustalenie w prawidłowej wysokości należności z tytułu kary umownej za opóźnienie w dostarczeniu przedmiotu umowy, tj. Wojewódzkiego Systemu Monitoringu Pojazdów Ratowniczych (zaniżenie należności z tytułu dochodów budżetowych o 0,6 tys. zł).
2. Zaktualizowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont do obecnie obowiązujących przepisów.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej KWSP na kontach pozabilansowych w wymaganym zakresie.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazano, że podjęto działania w celu realizacji wszystkich wniosków pokontrolnych, w szczególności ustalono w prawidłowej wysokości należność z tytułu kary umownej, wprowadzono ewidencję pozabilansową oraz podjęto decyzję i wyznaczono osoby odpowiedzialne za dokonanie aktualizacji polityki rachunkowości.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:</b>		<b>226 197,1</b>	<b>217 646</b>	<b>233 946,7</b>	<b>103,4</b>	<b>107,5</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>15 749,2</b>	<b>15 876</b>	<b>16 517,7</b>	<b>104,9</b>	<b>104,0</b>
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	3	3,4	x	113,3
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	188,4	115	100,9	53,6	87,7
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	231,2	220	134,3	58,1	61,0
1.4.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	81,6	665	578,5	708,9	87,0
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	45,4	454	364,0	801,8	80,2
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 570,5	14 398	15 331,5	976,2	106,5
1.7.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	1,3	0	0	0,0	x
1.8.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0	-12,6	x	x
1.9.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 612,5	0	0	0,0	x
1.10.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	16,6	21	17,7	106,6	84,3
<b>2.</b>	<b>Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>80,4</b>	<b>215</b>	<b>215,9</b>	<b>268,5</b>	<b>100,4</b>
2.1.	Rozdział 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	80,4	215	215,9	268,5	100,4
<b>3.</b>	<b>Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>0,4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
3.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,4	0	0	0,0	x
<b>4.</b>	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>96,1</b>	<b>109</b>	<b>98,5</b>	<b>102,5</b>	<b>90,4</b>
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	96,1	109	98,5	102,5	90,4
<b>5.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>1 515,6</b>	<b>743</b>	<b>601,9</b>	<b>39,7</b>	<b>81,0</b>
5.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	17,6	69	69,1	392,6	100,1
5.2.	Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	2,0	9	10,4	520,0	115,6
5.3.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	432,6	465	385,4	89,1	82,9
5.4.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	970,5	100	43,9	4,5	43,9
5.5.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	92,9	100	93,1	100,2	93,1
<b>6.</b>	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>123 904,9</b>	<b>112 593</b>	<b>118 666,0</b>	<b>95,8</b>	<b>105,4</b>
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	123 901,2	112 593	118 666,0	95,8	105,4
<b>7.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 767,2</b>	<b>2 140</b>	<b>2 410,4</b>	<b>136,4</b>	<b>112,6</b>
7.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)	24,0	33	128,2	534,2	388,5
7.2.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	14,6	15	19,9	136,3	132,7
7.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1 728,7	2 092	2 262,3	130,9	108,1

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>8.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>58 466,4</b>	<b>62 214</b>	<b>69 364,8</b>	<b>118,6</b>	<b>111,5</b>
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	58 387,2	62 148	69 302,0	118,7	111,5
8.2.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	68,2	66	62,8	92,1	95,2
<b>9.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>15,6</b>	<b>16</b>	<b>17,4</b>	<b>111,5</b>	<b>108,8</b>
9.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	15,6	16	17,4	111,5	108,8
<b>10.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>270,4</b>	<b>217</b>	<b>227,0</b>	<b>83,9</b>	<b>104,6</b>
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	79,9	61	72,9	91,2	119,5
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	181,8	156	153,7	84,5	98,5
10.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	0,8	0	0,4	50,0	x
10.4.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8,0	0	0	0,0	x
<b>11.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>28,7</b>	<b>45</b>	<b>46,3</b>	<b>161,3</b>	<b>102,9</b>
11.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	21,5	44	45,0	209,3	102,3
11.2.	Rozdział 75860 – Euroregiony	7,1	1	1,3	18,3	130,0
<b>12.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>92,5</b>	<b>39</b>	<b>38,1</b>	<b>41,2</b>	<b>97,7</b>
12.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0	0	0,2	x	x
12.2.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	0,9	x	x
12.3.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0	7	7,9	x	112,9
12.4.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	8,2	13	11,6	141,5	89,2
12.5.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	77,4	0	0	0,0	x
12.6.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6,7	0	0	0,0	x
12.7.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	0,2	19	17,5	8 750,0	92,1
<b>13.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>7 766,5</b>	<b>7 095</b>	<b>7 264,9</b>	<b>93,5</b>	<b>102,4</b>
13.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	3 187,8	5 475	5 294,7	166,1	96,7
13.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 081,5	1 290	1 502,2	138,9	116,4
13.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	25,3	60	67,2	265,6	112,0
13.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	458,8	246	362,4	79,0	147,3
13.5.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 975,6	0	0	0,0	x
13.6.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	37,5	24	38,4	102,4	160,0
<b>14.</b>	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>15 470,9</b>	<b>15 050</b>	<b>17 310,9</b>	<b>111,9</b>	<b>115,0</b>
14.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	19,8	0	0	0,0	x
14.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	587,0	584	743,3	126,6	127,3
14.3.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	0,0	6	6,5	x	108,3
14.4.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	41,0	1	1,9	4,6	190,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.5.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 919,1	13 469	15 419,2	110,8	114,5
14.6.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	20,5	7	10,8	52,7	154,3
14.7.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	100,9	105	129,1	127,9	123,0
14.8.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe			0,2	x	x
14.9.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	335,2	378	436,3	130,2	115,4
14.10.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	10,3	16	17,7	171,8	110,6
14.11.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	0,0	52	58,0	x	111,5
14.12.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	342,9	363	411,5	120,0	113,4
14.13.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	75,5	25	27,8	36,8	111,2
14.14.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	18,6	44	48,6	261,3	110,5
<b>15.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>134,2</b>	<b>364</b>	<b>435,4</b>	<b>324,4</b>	<b>119,6</b>
15.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	4,8	33	34,6	720,8	104,8
15.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	0,0	1	1,7	x	170,0
15.3.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	129,5	330	399,1	308,2	120,9
<b>16.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>7,4</b>	<b>3</b>	<b>3,0</b>	<b>40,5</b>	<b>100,0</b>
16.1.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	4,8	3	3,0	62,5	100,0
16.2.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	2,2	0	0	0,0	x
<b>17.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>826,9</b>	<b>811</b>	<b>608,9</b>	<b>73,6</b>	<b>75,1</b>
17.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	132,2	638	583,9	441,7	91,5
17.2.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	121,0	150	0	0,0	0,0
17.3.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	565,1	0	0	0,0	x
17.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	8,6	23	25,0	290,7	108,7
<b>18.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3,9</b>	<b>116</b>	<b>119,7</b>	<b>x</b>	<b>103,2</b>
18.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0	41	0	x	0,0
18.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3,9	0	43,4	x	x
18.3.	Rozdział 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	65	66,0	x	101,5
18.4.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	0,1	10	10,3	x	103,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:</b>		<b>2 466 858,3</b>	<b>1 762 263</b>	<b>2 477 302,8</b>	<b>2 454 000,8</b>	<b>99,5</b>	<b>139,3</b>	<b>99,1</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>151 373,2</b>	<b>67 825</b>	<b>146 230,7</b>	<b>140 242,7</b>	<b>92,6</b>	<b>206,8</b>	<b>95,9</b>
1.1.	Rozdz. 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	0,0	0	0	0	x	x	x
1.2.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 102,9	6 380	6 376,2	5 534,3	263,2	86,7	86,8
1.3.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	33 535,7	11 063	20 636,0	20 464,5	61,0	185,0	99,2
1.4.	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	1 007,0	550	1 015,0	1 012,5	100,5	184,1	99,8
1.5.	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 111,6	350	9 731,8	9 015,1	126,8	2 575,7	92,6
1.6.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 304,7	1 303	1 323,0	1 323,0	101,4	101,5	100,0
1.7.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 545,5	7 618	7 626,0	7 625,9	101,1	100,1	100,0
1.8.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 210,2	5 518	7 956,0	7 842,4	108,8	142,1	98,6
1.9.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 368,5	23 914	26 401,6	26 398,0	104,1	110,4	100,0
1.10.	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 800,5	11 125	11 125,0	7 372,5	94,5	66,3	66,3
1.11.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	31 833,0	0	25 675,8	25 295,6	79,5	x	98,5
1.12.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	26 553,6	4	28 364,5	28 358,9	106,8	x	100,0
<b>2.</b>	<b>Dział 020 – Leśnictwo</b>	<b>34,9</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>100,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	34,9	35	35	35	100,3	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 266,1</b>	<b>1 542</b>	<b>1 542</b>	<b>1 226,7</b>	<b>96,9</b>	<b>79,6</b>	<b>79,6</b>
3.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	662,9	662	662	661,8	99,8	100,0	100,0
3.2.	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	603,2	880	880	564,8	93,6	64,2	64,2
<b>4.</b>	<b>Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>1 775,8</b>	<b>0</b>	<b>6 612,1</b>	<b>6 592,4</b>	<b>371,2</b>	<b>x</b>	<b>99,7</b>
4.1.	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 775,8	0	6 612,1	6 592,4	371,2	x	99,7
<b>5.</b>	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>4 703,3</b>	<b>4 770</b>	<b>4 771,1</b>	<b>4 771,0</b>	<b>101,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 703,3	4 770	4 771,1	4 771,0	101,4	100,0	100,0
<b>6.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>278 157,0</b>	<b>62 768</b>	<b>257 492,9</b>	<b>253 896,0</b>	<b>91,3</b>	<b>404,5</b>	<b>98,6</b>
6.1.	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0	7 281,3	7 072,8	97,0	x	97,1
6.2.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	55 107,2	56 000	55 400,0	55 400,0	100,5	98,9	100,0
6.3.	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	76,0	0	777,3	777,3	x	x	100,0
6.4.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	29 994,2	0	36 411,2	36 013,0	120,1	x	98,9
6.5.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	27 012,3	0	42 754,0	40 154,5	148,7	x	93,9
6.6.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	2 789,7	2 497	2 447,6	2 145,5	76,9	85,9	87,7
6.7.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 791,5	4 177	5 072,8	5 072,4	105,9	121,4	100,0
6.8.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	151 007,1	0	107 254,6	107 168,4	71,0	x	99,9
6.9.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	85,1	94	94,0	92,1	108,2	98,0	98,0
<b>7.</b>	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>21 068,8</b>	<b>8 535</b>	<b>28 233,2</b>	<b>27 725,9</b>	<b>131,6</b>	<b>324,8</b>	<b>98,2</b>
7.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 566,9	8 535	27 174,0	26 673,3	129,7	312,5	98,2
7.2.	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	261,3	0	0	0	0,0	x	x
7.3.	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	240,5	0	1 059,2	1 052,7	437,7	x	99,4
<b>8.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>28 184,3</b>	<b>27 398</b>	<b>29 759,7</b>	<b>29 437,8</b>	<b>104,4</b>	<b>107,4</b>	<b>98,9</b>
8.1.	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	1,0	3	26,4	2,4	240,0	80,0	9,1
8.2.	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	33,5	34	31,5	31,5	94,0	92,6	100,0
8.3.	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	4 877,1	5 073	5 073,0	5 072,6	104,0	100,0	100,0
8.4.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 446,9	958	2 997,0	2 718,8	111,1	283,8	90,7
8.5.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	18 893,7	19 495	19 598,3	19 590,6	103,7	100,5	100,0
8.6.	Rozdz. 71035 – Cmentarze	1 882,1	1 835	1 835,0	1 824,1	96,9	99,4	99,4
8.7.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	50,0	0	198,5	197,7	395,4	x	99,6
<b>9.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>111 962,9</b>	<b>110 993</b>	<b>116 730,2</b>	<b>115 133,7</b>	<b>102,8</b>	<b>103,7</b>	<b>98,6</b>
9.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	110 204,7	109 578	115 404,6	113 833,5	103,3	103,9	98,6
9.2.	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	26,0	26	26,0	26,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.3.	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	905,9	967	903,5	899,3	99,3	93,0	99,5
9.4.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	67,8	72	64,1	52,3	77,1	72,6	81,6
9.6.	Rozdz. 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	50,0	0	0	0	0,0	x	x
9.7.	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	708,4	350	332,0	322,6	45,5	92,2	97,2
<b>10.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>615,4</b>	<b>780</b>	<b>780,0</b>	<b>537,2</b>	<b>87,3</b>	<b>68,9</b>	<b>68,9</b>
10.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	615,4	780	780,0	537,2	87,3	68,9	68,9
<b>11.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>170 424,4</b>	<b>163 113</b>	<b>173 387,2</b>	<b>173 125,0</b>	<b>101,6</b>	<b>106,1</b>	<b>99,8</b>
11.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14 590,5	11 576	19 013,2	18 820,2	129,0	162,6	99,0
11.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	151 688,6	150 514	152 368,5	152 325,7	100,4	101,2	100,0
11.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	351,0	376	398,8	392,9	111,9	104,5	98,5
11.4.	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	39,4	40	40,0	39,9	101,3	99,8	99,8
11.5.	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	108,6	90	67,2	67,0	61,7	74,4	99,7
11.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 136,2	0	829,0	829,0	26,4	x	100,0
11.7.	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	510,2	517	670,5	650,3	127,5	125,8	97,0
<b>12.</b>	<b>Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>433,3</b>	<b>0</b>	<b>667,4</b>	<b>667,4</b>	<b>154,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
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	433,3	0	667,4	667,4	154,0	x	100,0
<b>13.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>10 289,3</b>	<b>7 101</b>	<b>12 477,1</b>	<b>12 448,4</b>	<b>121,0</b>	<b>175,3</b>	<b>99,8</b>
13.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	9 520,5	6 761	12 165,1	12 136,3	127,5	179,5	99,8
13.2.	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	200	0	0	x	0,0	x
13.3.	Rozdz. 75860 – Euroregiony	768,8	140	312,1	312,1	40,6	222,9	100,0
<b>14.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>167 719,9</b>	<b>13 871</b>	<b>185 635,6</b>	<b>184 241,3</b>	<b>109,9</b>	<b>1 328,2</b>	<b>99,2</b>
14.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	7 791,6	0	14 319,6	13 870,2	178,0	x	96,9
14.2.	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	48,6	0	184,4	139,6	287,2	x	75,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.3.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	32 164,9	0	29 676,2	29 614,3	92,1	x	99,8
14.4.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	108 541,1	0	114 139,1	113 950,0	105,0	x	99,8
14.5.	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	382,9	0	860,1	860,1	224,6	x	100,0
14.6.	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 429,6	0	1 460,3	1 421,9	99,5	x	97,4
14.7.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	0,0		9 404,8	9 213,7	x	x	98,0
14.8.	Rozdz. 80111 – Gimnazja specjalne	0	0	325,4	212,4	x	x	65,3
14.9.	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	2 708,2	0	158,9	152,0	5,6	x	95,7
14.10.	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	0	0	31,5	26,9	x	x	85,4
14.11.	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	9,2	0	111,9	86,5	940,2	x	77,3
14.12.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	13 046,6	12 776	12 968,8	12 968,6	99,4	101,5	100,0
14.13.	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	223,5	386	265,7	265,7	118,9	68,8	100,0
14.14.	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania w szkołach specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	0	0	541,9	285,5	x	x	52,7
14.15.	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	193,3	0	0	0	0,0	x	x
14.16.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	1 180,4	709	1 187,2	1 173,7	99,4	165,5	98,9
<b>15.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>309 147,6</b>	<b>303 572</b>	<b>297 826,1</b>	<b>297 206,0</b>	<b>96,1</b>	<b>97,9</b>	<b>99,8</b>
15.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	67 323,0	60 425	63 037,7	62 912,4	93,4	104,1	99,8
15.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 326,0	2 225	2 460,0	2 460,0	74,0	110,6	100,0
15.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	139 168,7	141 204	147 487,4	147 095,2	105,7	104,2	99,7
15.4.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	97 300,3	97 989	82 133,5	82 089,0	84,4	83,8	99,9
15.5.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 029,6	1 729	2 707,5	2 649,4	130,5	153,2	97,9
<b>16.</b>	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>1 132 359,5</b>	<b>963 173</b>	<b>1 135 377,4</b>	<b>1 131 366,3</b>	<b>99,9</b>	<b>117,5</b>	<b>99,6</b>
16.1.	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	189,6	0	302,0	293,5	154,8	x	97,2
16.2.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	81 549,6	71 000	73 946,6	73 932,2	90,7	104,1	100,0
16.3.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	34 832,0	29 839	36 550,7	36 516,5	104,8	122,4	99,9
16.4.	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	915,9	0	1 015,0	974,6	106,4	x	96,0
16.5.	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania	996,1	977	992,0	965,5	96,9	98,8	97,3



Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	przemocy w rodzinie							
16.6.	Rozdz. 85206 – Wspieranie rodziny	3 432,4	0	3 488,3	3 458,1	100,7	x	99,1
16.7.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	814 892,1	740 131	827 546,5	826 910,9	101,5	111,7	99,9
16.8.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7 521,6	5 637	9 725,2	9 393,1	124,9	166,6	96,6
16.9.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 798,6	18 080	41 180,7	39 796,7	100,0	220,1	96,6
16.10.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	545,5	0	809,2	774,2	141,9	x	95,7
16.11.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	57 505,9	36 640	60 948,6	60 153,7	104,6	164,2	98,7
16.12.	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0	16,0	15,3	x	x	95,6
16.13.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	25 291,5	27 506	29 331,7	29 285,8	115,8	106,5	99,8
16.14.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0	308,8	308,8	x	x	100,0
16.15.	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 971,0	2 306	2 150,2	1 991,0	101,0	86,3	92,6
16.16.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 132,7	5 400	5 815,7	5 706,3	111,2	105,7	98,1
16.17.	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	69,7	11	65,9	64,1	92,0	582,7	97,3
16.18.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 417,8	0	77,0	77,0	5,4	x	100,0
16.19.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	56 297,6	25 646	41 107,1	40 748,8	72,4	158,9	99,1
<b>17.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>12 529,5</b>	<b>5 163</b>	<b>20 780,8</b>	<b>18 047,5</b>	<b>144,0</b>	<b>349,6</b>	<b>86,8</b>
17.1.	Rozdz. 85305 – Żłobki	5 036,9	0	10 537,8	8 952,4	177,7	x	85,0
17.2.	Rozdz. 85306 – Kluby dziecięce	486,7	0	1 996,5	982,9	202,0	x	49,2
17.3.	Rozdz. 85307 – Dzienni opiekunowie	386,1	0	431,8	393,7	102,0	x	91,2
17.4.	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	6 067,7	5 158	7 031,2	7 019,3	115,7	136,1	99,8
17.5.	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	5,0	5	5,0	5,0	100,0	100,0	100,0
17.6.	Rozdz. 85334 – Pomoc	547,0	0	439,1	364,3	66,6	x	83,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	dla repatriantów							
17.7.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	0,0	0	339,4	329,9	x	x	97,2
<b>18.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>36 660,3</b>	<b>1 629</b>	<b>31 712,5</b>	<b>30 054,0</b>	<b>82,0</b>	<b>x</b>	<b>94,8</b>
18.1.	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	140,8	0	0	0	0,0	x	x
18.2.	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	1 757,7	1 629	1 913,6	1 886,5	107,3	115,8	98,6
18.3.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	34 347,4	0	28 540,4	26 948,2	78,5	x	94,4
18.4.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	414,4	0	1 258,6	1 219,3	294,2	x	96,9
<b>19.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>17 770,0</b>	<b>10 101</b>	<b>16 945,3</b>	<b>16 941,2</b>	<b>95,3</b>	<b>167,7</b>	<b>100,0</b>
19.1.	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	70,0	70	70,0	70,0	100,0	100,0	100,0
19.2.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	11 845,2	10 031	12 459,7	12 455,6	105,2	124,2	100,0
19.3.	Rozdz. 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	95,6	0	0	0	0,0	x	x
19.4.	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 759,2	0	4 415,6	4 415,6	76,7	x	100,0
<b>20.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>9 914,9</b>	<b>9 419</b>	<b>9 419,0</b>	<b>9 418,0</b>	<b>95,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 733,1	5 747	5 626,6	5 626,6	98,1	97,9	100,0
20.2.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 660,9	3 573	3 693,4	3 692,5	100,9	103,3	100,0
20.3.	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	521,0	99	99,0	98,8	19,0	99,8	99,8
<b>21.</b>	<b>Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>468,0</b>	<b>475</b>	<b>469,5</b>	<b>469,2</b>	<b>100,3</b>	<b>98,8</b>	<b>99,9</b>
21.1.	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	448,0	455	455,0	455,0	101,6	100,0	100,0
21.2.	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	20,0	20	14,5	14,2	71,0	71,0	97,9
<b>22.</b>	<b>Dział 926 – Kultura fizyczna i sport</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>418,0</b>	<b>418,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
22.1.	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0	418,0	418,0	x	x	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/12 – województwo małopolskie

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8 : 5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Ogółem w części 85/12 – województwo małopolskie, w tym wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>:</b>	<b>3 081</b>	<b>144 443</b>	<b>3 907</b>	<b>2 969</b>	<b>147 070</b>	<b>4 128</b>	<b>105,7</b>
	<b>01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</b>	<b>1 332</b>	<b>55 010</b>	<b>3 441</b>	<b>1 296</b>	<b>55 721</b>	<b>3 583</b>	<b>104,1</b>
	<b>02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</b>	<b>2</b>	<b>265</b>	<b>11 023</b>	<b>2</b>	<b>357</b>	<b>14 883</b>	<b>135,0</b>
	<b>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</b>	<b>1 662</b>	<b>83 484</b>	<b>4 187</b>	<b>1 588</b>	<b>85 285</b>	<b>4 476</b>	<b>106,9</b>
	<b>10 – żołnierze i funkcjonariusze</b>	<b>85</b>	<b>5 684</b>	<b>5 573</b>	<b>83</b>	<b>5 706</b>	<b>5 729</b>	<b>102,8</b>
1.1.	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:</b>	<b>403</b>	<b>18 559</b>	<b>3 838</b>	<b>389</b>	<b>18 611</b>	<b>3 987</b>	<b>103,9</b>
1.1.1.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	901	3 264	22	929	3 519	107,8
	– 01	1	107	8 879	1	125	10 458	117,8
	– 03	22	794	3 009	21	804	3 189	106,0
1.1.2.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	120	5 111	3 549	114	5 111	3 736	105,3
	– 01	13	524	3 357	12	517	3 589	106,9
	– 03	107	4 587	3 573	102	4 594	3 753	105,1
1.1.3.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80	4 010	4 191	80	4 008	4 175	99,6
	– 01	11	398	3 053	11	391	2 963	97,0
	– 03	69	3 612	4 371	69	3 617	4 368	99,9
1.1.4.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	180	8 537	3 947	173	8 563	4 125	104,5
	– 01	8	194	2 085	6	156	2 171	104,1
	– 03	172	8 343	4 031	167	8 406	4 195	104,1
1.2.	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>13</b>	<b>476</b>	<b>3 051</b>	<b>13</b>	<b>471</b>	<b>3 019</b>	<b>98,9</b>
1.2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	476	3 051	13	471	3 019	98,9
	– 01	13	476	3 051	13	471	3 019	98,9
1.3.	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>73</b>	<b>3 393</b>	<b>3 854</b>	<b>74</b>	<b>3 476</b>	<b>3 915</b>	<b>101,6</b>
1.3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	73	3 393	3 854	74	3 476	3 915	101,6
	– 01	4	352	6 556	4	292	6 089	92,9
	– 03	69	3 040	3 678	70	3 184	3 790	103,1
1.4.	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>54</b>	<b>2 675</b>	<b>4 128</b>	<b>55</b>	<b>2 804</b>	<b>4 249</b>	<b>102,9</b>
1.4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	54	2 675	4 128	55	2 804	4 249	102,9
	– 01	10	393	3 279	8	357	3 715	113,3
	– 03	44	2 281	4 321	47	2 447	4 339	100,4
1.5.	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>54</b>	<b>2 698</b>	<b>4 164</b>	<b>56</b>	<b>2 878</b>	<b>4 283</b>	<b>102,9</b>
1.5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	54	2 698	4 164	56	2 878	4 283	102,9
	– 01	2	58	2 428	2	142	5 928	244,2
	– 03	52	2 640	4 231	54	2 736	4 222	99,8

Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8 : 5	
	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		
	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.6.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>1 009</b>	<b>49 181</b>	<b>4 062</b>	<b>937</b>	<b>51 080</b>	<b>4 543</b>	<b>111,8</b>
1.6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	1 009	49 181	4 062	937	51 080	4 543	111,8
	– 01	267	9 436	2 945	268	10 309	3 205	108,8
	– 02	2	265	11 023	2	357	14 883	135,0
	– 03	740	39 481	4 446	667	40 415	5 049	113,6
<b>1.7.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.</b>	<b>112</b>	<b>6 630</b>	<b>4 933</b>	<b>108</b>	<b>6 725</b>	<b>5 189</b>	<b>105,2</b>
1.7.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	112	6 630	4 933	108	6 725	5 189	105,2
	– 01	10	279	2 443	8	260	2 708	110,8
	– 03	18	667	3 176	17	759	3 721	117,1
	– 10	85	5 684	5 573	83	5 706	5 729	102,8
<b>1.8.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>170</b>	<b>9 495</b>	<b>4 654</b>	<b>168</b>	<b>9 484</b>	<b>4 704</b>	<b>101,1</b>
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	170	9 495	4 654	168	9 484	4 704	101,1
	– 01	12	597	4 148	12	595	4 134	99,7
	– 03	158	8 898	4 693	156	8 888	4 748	101,2
<b>1.9.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>986</b>	<b>42 510</b>	<b>3 591</b>	<b>956</b>	<b>42 387</b>	<b>3 695</b>	<b>102,9</b>
1.9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	961	41 169	3 568	930	41 044	3 678	103,1
	– 01	961	41 169	3 568	930	41 044	3 678	103,1
1.9.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 341	4 470	26	1 343	4 304	96,3
	– 01	4	196	4 083	3	208	5 776	141,5
	– 03	21	1 145	4 544	23	1 135	4 113	90,5
<b>1.10.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>147</b>	<b>6 285</b>	<b>3 563</b>	<b>155</b>	<b>6 581</b>	<b>3 538</b>	<b>99,3</b>
1.10.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	147	6 285	3 563	155	6 581	3 538	99,3
	– 01	7	423	5 040	8	453	4 722	93,7
	– 03	140	5 861	3 489	147	6 127	3 474	99,6
<b>1.11.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>59</b>	<b>2 541</b>	<b>3 589</b>	<b>58</b>	<b>2 573</b>	<b>3 697</b>	<b>103,0</b>
1.11.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	59	2 541	3 589	58	2 573	3 697	103,0
	– 01	9	408	3 776	10	400	3 336	88,4
	– 03	50	2 133	3 556	48	2 173	3 773	106,1

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

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5	
		Wykonia- nie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonia- nie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie</b>	<b>41 137,9</b>	<b>40 067</b>	<b>54 253,4</b>	<b>50 675,6</b>	<b>123,2</b>	<b>126,5</b>	<b>93,4</b>	
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>30 862,8</b>	<b>20 149</b>	<b>20 149,0</b>	<b>16 949,9</b>	<b>54,9</b>	<b>84,1</b>	<b>84,1</b>	
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</i>	30 862,8	20 149	20 149,0	16 949,9	54,9	84,1	84,1	
1.1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	2 626,6	10 990	10 990,0	8 468,8	322,4	77,1	77,1	
1.1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	28 236,2	9 159	9 159,0	8 480,7	30,0	92,6	92,6	
1.1.3.	Zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych	0	0	0	0,4	x	x	x	
<b>2.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>0</b>	<b>1 148</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	
2.1.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2014–2020</i>	0	1 148	0	0	x	0,0	x	
2.1.1.	Projekt „Rewaloryzacja małopolskich cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym” Rozdział 71035 – Cmentarze	0	1 148	0	0	x	0,0	x	
<b>3.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>6 171,4</b>	<b>18 770</b>	<b>11 290,7</b>	<b>11 073,4</b>	<b>179,4</b>	<b>59,0</b>	<b>98,1</b>	
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	1 174,9	7 904	11 290,7	11 073,4	942,5	140,1	98,1	
3.1.1.	Projekt „Rekultywacja zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach Górka w Trzebini” Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	1 174,9	7 904	11 290,7	11 065,7	941,8	140,0	98,0	
3.1.2.	Zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych	0	0	0	7,7	x	x	x	
3.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	0	356	0	0	x	0,0	x	
3.2.1	Projekt „Modernizacja budynku przy ul. Basztowa 22 w Krakowie” Rozdział 75011	0	356	0	0	x	0,0	x	
3.3.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007–2013</i>	4 996,5	10 500	0	0	0,0	0,0	x	
3.3.1.	Projekt „Zwiększenie dostępności usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną” Rozdział 75011	4 996,5	0	0	0	0,0	x	x	
3.3.2.	Projekt „Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II” Rozdział 75011	0	10 500	0	0	x	0,0	x	
3.4.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2014–2020</i>	0	10	0	0	x	0,0	x	
3.4.1.	Projekt „Rewaloryzacja małopolskich cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym” Rozdział 75011	0	10	0	0	x	0,0	x	
<b>4.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>4 103,7</b>	<b>0</b>	<b>22 813,7</b>	<b>22 652,3</b>	<b>552,0</b>	<b>x</b>	<b>99,3</b>	
4.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	2 905,7	0	22 813,7	22 652,3	779,6	x	99,3	

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.	Projekt „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	2 820,7	0	6 407,3	6 407,3	227,2	x	100,0
4.1.2.	Projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II” Rozdział 75410	85,0	0	0	0	0,0	x	x
4.1.3.	Projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” Rozdział 75410	0,0	0	6 737,4	6 576,0	x	x	97,6
4.1.4.	Projekt „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” Rozdział 75410	0,0	0	9 669,0	9 669,0	x	x	100,0
4.2.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007–2013</i>	1 198,0	0	0	0	0,0	x	x
4.2.1.	Projekt „Budowa zintegrowanych systemów informatycznych do zarządzania i monitoringu satelitarnego w Małopolsce” Rozdział 75410	1 198,0	0	0	0	0,0	x	x

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z 15 stycznia 2015 r.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/12 – województwo małopolskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria<sup>56</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>57</sup>.

Dochody [D]: 233.946,7 tys. zł

Wydatki [W]<sup>58</sup>: 2.504.676,4 tys. zł

Łączna kwota [G]<sup>59</sup>: 2.738.623,1 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D / G = 0,0854$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W / G = 0,9146$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena częściowa dochodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,0854 + 5 \times 0,9146 = 5$  ocena pozytywna

<sup>56</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>57</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>58</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>59</sup> Suma kwoty dochodów i kwoty wydatków.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie	Józef Pilch (od 09.12.2015 r.) Jerzy Miller (od. 01.01. – 08.12.2015 r.)	Wojewoda Małopolski	P
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie	mł. bryg. Stanisław Nowak	Małopolski Komendant Wojewódzki	O
3.	Urząd Gminy w Łapanowie	Robert Roj	Wójt Gminy Łapanów	P
4.	Urząd Miejski w Dąbrowie Tarnowskiej	Krzysztof Kaczmarek	Burmistrz Dąbrowy Tarnowskiej	P

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



**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Małopolski