

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.430.002.2017

Nr ewid. 100/2017/P/17/001/LKR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

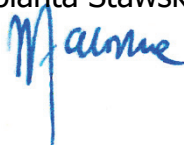
Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie
Jolanta Stawska



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.05. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12	7
1. Dochody budżetowe.....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
3. Sprawozdania.....	20
IV. Ustalenia innych kontroli	21
V. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

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 województwie¹, 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 2016 r. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie. Budżet w tej części realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia (Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii²) i 49 dysponentów trzeciego stopnia (kierownicy jednostek 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.

W wyniku dokonanych w 2016 r. wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: pomocy społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, transportu i łączności, oświaty i wychowania oraz rolnictwa. Wydatki te realizowano w ramach 18 funkcji, 42 zadań, 78 podzadań i 138 działań przewidzianych w układzie zadaniowym.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ w części 85/12 – województwo małopolskie. Zakres kontroli obejmował: analizę porównawczą 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, a także sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2016 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ w dwóch jednostkach administracji zespolonej (tj. Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie⁵ i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie⁶) i Podhalańskim Szpitalu Specjalistycznym im. Jana Pawła II w Nowym Targu oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w trzech jednostkach samorządu terytorialnego, które otrzymały dotacje z budżetu państwa i ich trzech jednostkach organizacyjnych⁷. Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik 6 do informacji.

Zrealizowane w 2016 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 199 626,1 tys. zł, a wydatki budżetu państwa wykonano w wysokości 4 332 008,9 tys. zł, w tym 137 314,1 tys. zł (3,2%) stanowiły wydatki zrealizowane przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia. W 2016 r. nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich w cz. 85/12 – województwo małopolskie.

Zrealizowane w 2016 r. dochody i wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,06% dochodów i 1,20% wydatków budżetu państwa ogółem.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia kontroli doraźnej I/16/005 *Realizacja przez gminy z województwa małopolskiego zadań w ramach Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014–2020* oraz kontroli koordynowanej P/16/079 *Wpływ realizacji programu MALUCH na zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów dzieci*.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

² Podlegało mu 17 dysponentów trzeciego stopnia (powiatowi lekarze weterynarii z obszaru województwa małopolskiego).

³ Ustawa budżetowa z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.). Nowelizacje ustawy budżetowej z 20 października i 15 grudnia 2016 r. nie miały wpływu na wykonanie budżetu państwa w cz. 85/12.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

⁵ Jednostka ta zapewniała wykonywanie przez Wojewodę Małopolskiego zadań wynikających ze sprawowanych przez niego funkcji. Dalej: *MUW*.

⁶ Dalej: *WIW*.

⁷ Kontrole przeprowadzono w trzech gminnych ośrodkach pomocy społecznej.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 4 332 008,9 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach (4 369 872,9 tys. zł). Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 664 214,6 tys. zł⁹ (15,3% wydatków ogółem) zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. Badanie sześciu zamówień publicznych udzielonych przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (MUW i WIW) wykazało, że postępowania w tych sprawach przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto na podstawie kontroli prawidłowości przeniesienia środków z rezerw budżetowych w łącznej wysokości 473 385,7 tys. zł (41,9% zwiększeń dokonanych z tych rezerw w trakcie roku budżetowego) ustalono, że zwiększenia planu wydatków dysponenta części zostały dokonane po otrzymaniu i na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek, które były zobowiązane do realizacji określonych zadań. Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰.

Wskutek niewprowadzenia do przepisów prawa algorytmu dotyczącego ustalania i rozliczania dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz nieokreślenia charakteru tych dotacji, wykazanie w danych uzupełniających (część B) do zbiorczego sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2016 r. tych części dotacji, które otrzymały gminy w 2016 r. jako zwrot wydatków poniesionych w roku poprzednim (266,0 tys. zł), zdaniem NIK nie odpowiadało zasadom określonym w instrukcji sporządzania tego sprawozdania wskazanym w odpowiednim rozporządzeniu Ministra Finansów. Niemniej jednak Izba uznała, że taki sposób prezentacji danych odzwierciedlał stan faktyczny rozliczeń w tych sprawach.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych MUW oraz WIW:

- 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)¹¹;

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁹ W kwocie tej uwzględniono skontrolowane wydatki w toku wszystkich dziewięciu kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez NIK w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/12.

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. Dalej: *ufp*.

¹¹ W 2016 r. w związku z nieplanowaniem wydatków z budżetu środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej nie sporządzano sprawozdania Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2016 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 – województwo małopolskie zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz sprawozdań własnych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty w MUW i WIW system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

2. Uwagi i wnioski

NIK zwraca uwagę na potrzebę podejmowania działań w zakresie zabezpieczenia środków w wysokości niezbędnej dla bieżącego regulowania zobowiązań Inspekcji Weterynaryjnej z tytułu wynagrodzeń lekarzy weterynarii niebędących pracownikami Inspekcji, wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii do badania zwierząt rzeźnych i mięs. Wskutek dynamicznych zmian na rynku obrotu mięsa, zaplanowane na 2016 r. środki okazały się niewystarczające dla sfinansowania powyższych zobowiązań (str. 12 informacji). Wzrost obrotu zwierzętami rzeźnymi i mięsem przekłada się na konieczność ponoszenia zwiększonych wydatków na badania weterynaryjne. Jednocześnie należy mieć na uwadze, że są to zadania realizowane przez Inspekcję Weterynaryjną w formie odpłatnej, a wpływy z tych usług stanowią dochody budżetu państwa. Zdaniem NIK, z uwagi na utrzymującą się tendencję wzrostową na rynku obrotu mięsa, problem finansowania zobowiązań Inspekcji Weterynaryjnej będzie narastał. Dlatego też, Wojewoda Małopolski powinien podjąć działania w celu niedopuszczenia do powstania w przyszłości zobowiązań wymagalnych z powyższego tytułu.

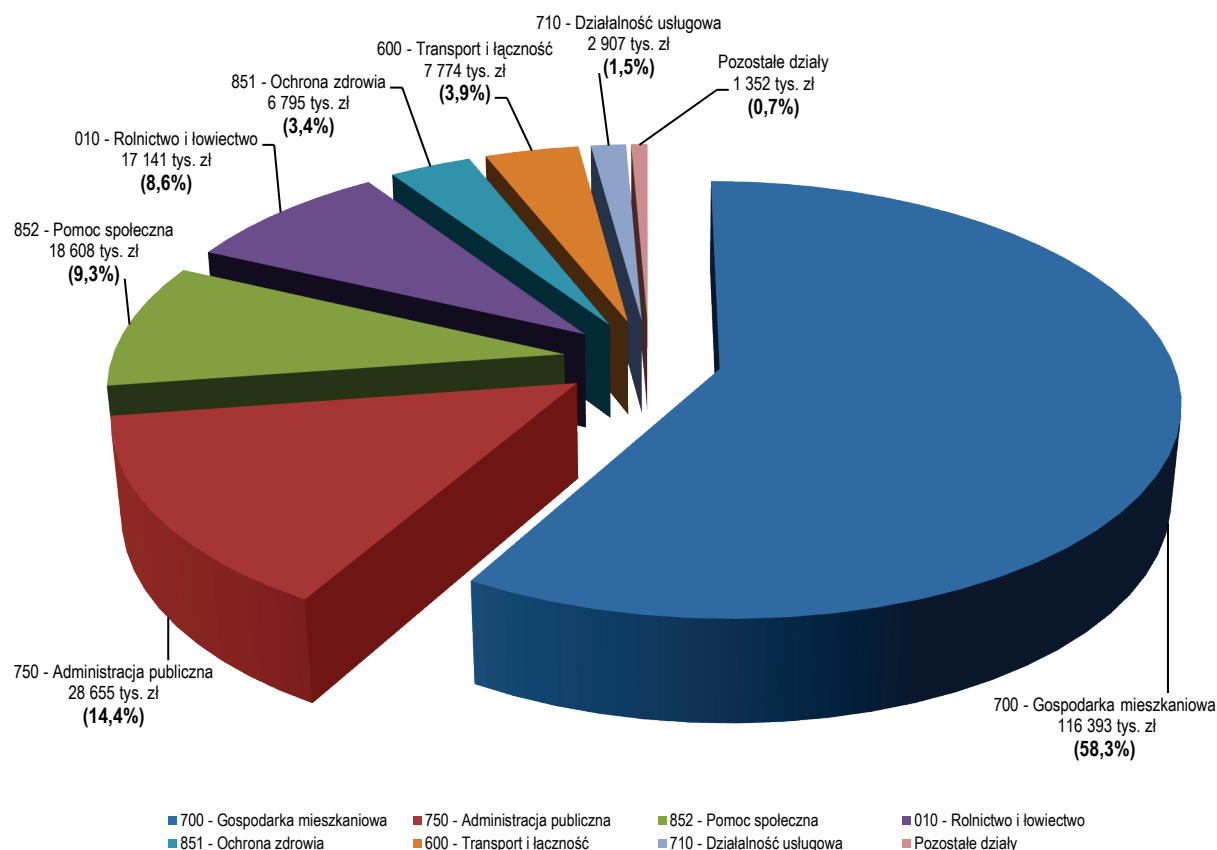
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2016 r. zrealizowano dochody budżetowe w części 85/12 w wysokości 199 626,1 tys. zł, co stanowiło 100,1% zaplanowanej kwoty (199 357,0 tys. zł) i 85,3% dochodów wykonanych w 2015 r. (233 946,7 tys. zł). Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku 1 do informacji. Największe dochody wykonano w siedmiu działach klasyfikacji budżetowej (198 273,8 tys. zł) i stanowiły one 99,3% dochodów uzyskanych w 2016 r. Strukturę zrealizowanych dochodów w części 85/12 przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1. Struktura zrealizowanych w 2016 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 2016 r.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (100 921,0 tys. zł), wpływy z tytułu opłat paszportowych (12 391,7 tys. zł) oraz mandatów karnych z lat 2013-2015 (11 484,9 tys. zł), wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych (14 683,0 tys. zł), wpływy z tytułu nadzoru nad ubojem zwierząt w rzeźniach i rozbiorem mięsa w zakładach przetwórstwa, nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami, a także wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt (14 230,6 tys. zł).

Dochody zrealizowane przez dysponenta części w 2016 r. były o 34 320,6 tys. zł niższe niż w 2015 r., co wynikało w szczególności ze zmniejszenia się wpływów z tytułu mandatów karnych o 44 302,1 tys. zł. Było to skutkiem przejścia od 1 stycznia 2016 r. zadań związanych z obsługą tych mandatów (w tym również wpływów z tego tytułu) przez administrację podatkową. Realizowane w 2016 r. dochody z tytułu mandatów karnych w części 85/12 stanowiły wyłącznie wpływy należności powstałych w latach poprzednich (2013-2015).

Według stanu na 31 grudnia 2016 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 674 368,9 tys. zł i były o 52 870,8 tys. zł (8,5%) wyższe niż w roku poprzednim (621 498,1 tys. zł). W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2016 r. 97,3% stanowiły zaległości w wysokości 656 585,7 tys. zł, tj. wyższej o 51 561,1 tys. zł (8,5%) od stanu na koniec roku poprzedniego (605 024,6 tys. zł). Największe zaległości dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 563 149,2 tys. zł i były o 66 623,9 tys. zł, tj. 13,4% wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z niskiej ściągальności tych należności oraz udzielania nowych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, które wyniosły 56 290,8 tys. zł i były o 2 635,1 tys. zł, tj. 4,9% wyższe niż w roku poprzednim, co wynikało głównie z niewielkiego stopnia zaspokojenia roszczeń od przedsiębiorców będących w trakcie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego oraz zakwestionowania przez niektóre podmioty zaktualizowanych wysokości opłat i uiszczania ich w dotychczasowej wysokości;
- wpływów od osób fizycznych głównie z tytułu mandatów karnych, które wyniosły 17 711,4 tys. zł i były o 19 119,4 tys. zł, tj. 51,9% niższe niż w roku poprzednim w związku z przejściem zadań związanych z obsługą tych mandatów przez administrację podatkową.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

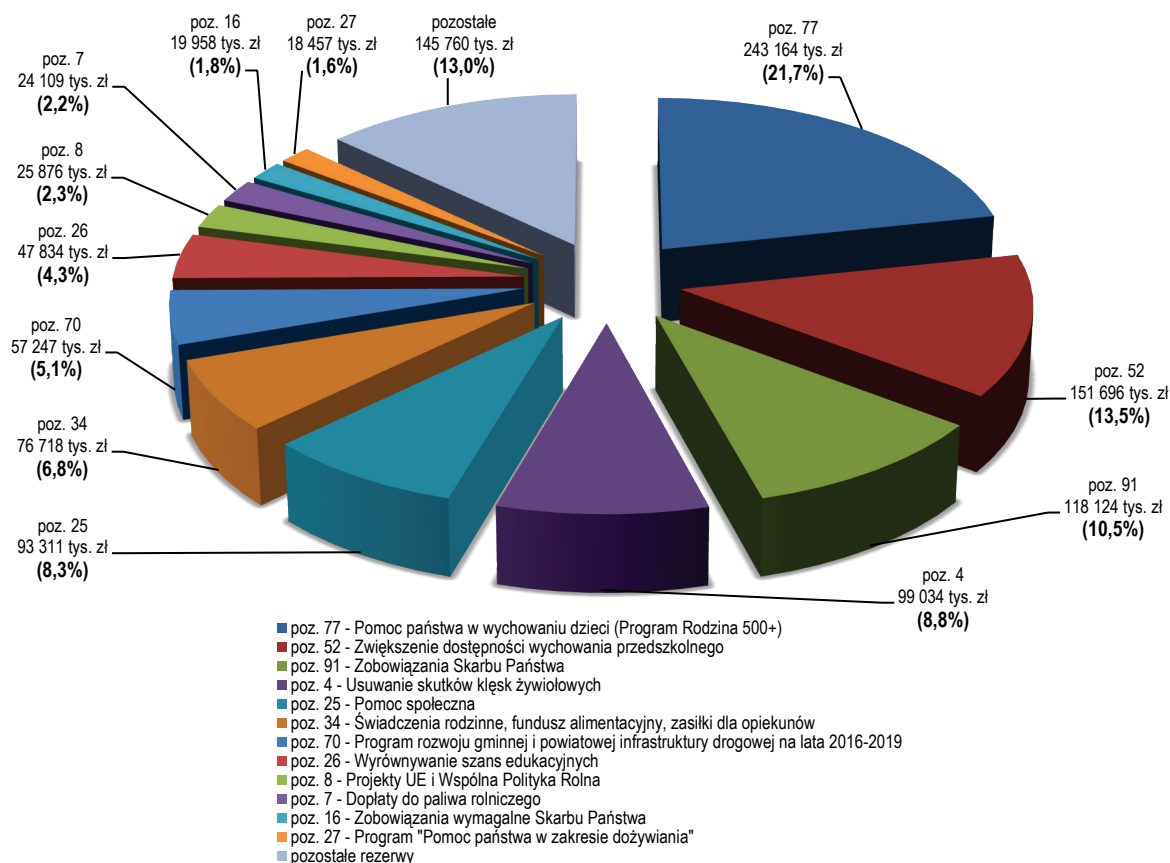
2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie na 2016 r. ustalono w kwocie 3 238 713,0 tys. zł, tj. na poziomie 183,8% planowanych wydatków w roku poprzednim (1 762 263,0 tys. zł). Wyższy poziom planowanych wydatków związany był przede wszystkim z realizacją od kwietnia 2016 r. nowego zadania dotyczącego wypłaty świadczenia wychowawczego i jego obsługi¹², wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci¹³. W trakcie roku budżetowego zaplanowane wydatki zwiększono o 1 131 159,9 tys. zł, tj. o 34,9%, z tego: środkami przeniesionymi z 44 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83) w wysokości 1 121 288,1 tys. zł, środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w wysokości 9 355,8 tys. zł oraz środkami z części 42 – *Sprawy wewnętrzne* w kwocie 516,0 tys. zł. W wyniku tych zmian, plan wydatków w części 85/12 na 2016 r. został ustalony ostatecznie w wysokości 4 369 872,9 tys. zł. Zmiany planu wprowadzane były każdorazowo do planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego na 2016 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 2016 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie 2.

¹² Dalej: *Program Rodzina 500+*.

¹³ Dz. U. poz. 195, ze zm.

Wykres 2. Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2016 r. z rezerw celowych budżetu państwa

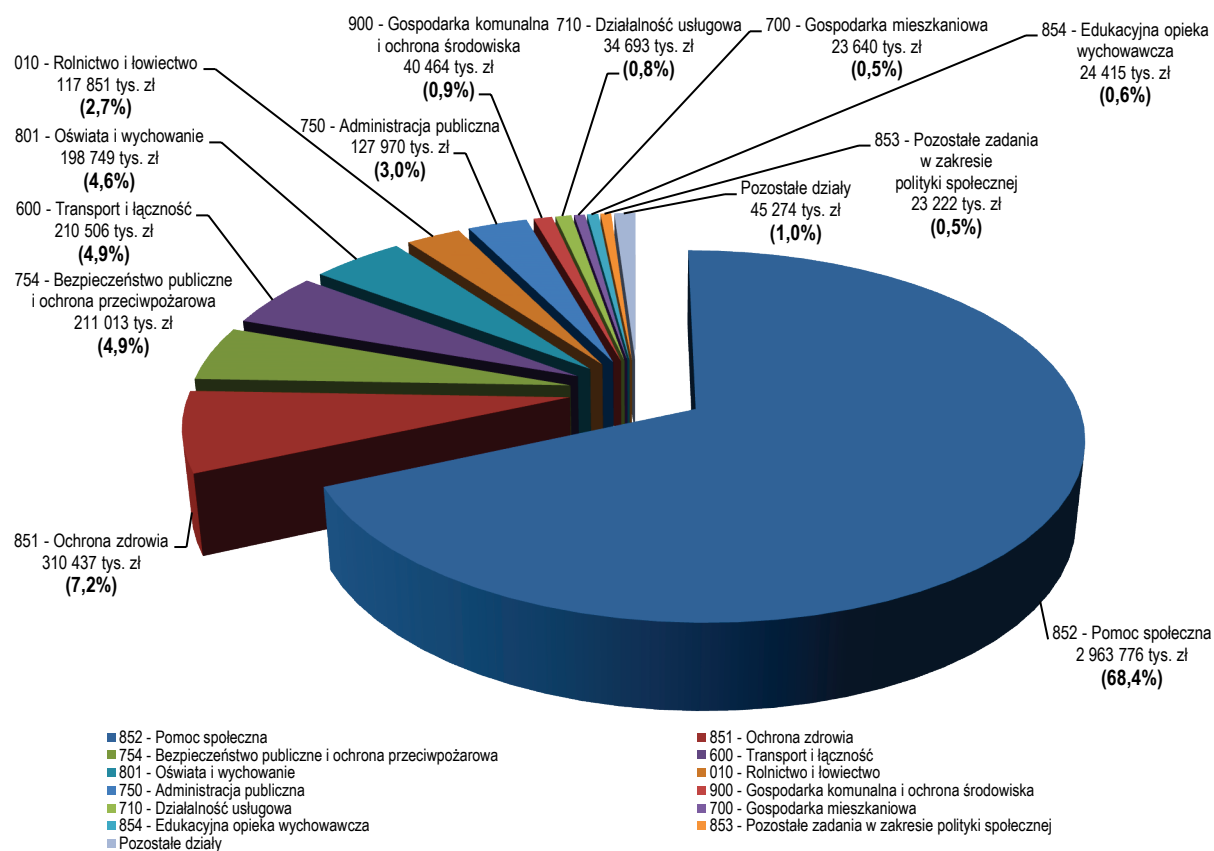


Źródło: Analiza własna NIK.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z rezerw budżetowych w łącznej wysokości 473 385,7 tys. zł, co stanowiło 41,9% zwiększeń dokonanych z tych rezerw w trakcie roku budżetowego. Zwiększenia planu wydatków środkami przeniesionymi z rezerw budżetowych zostały dokonane na podstawie decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek realizujących określone zadania publiczne, a z dostępnej dokumentacji w tym zakresie wynikało, że środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyznanej kwoty, na zadania wskazane w decyzjach Ministra Finansów, wykorzystano 465 497,9 tys. zł, tj. 98,3% zaplanowanych wydatków (po zmianach). W wyniku bieżącego monitorowania realizowanych wydatków, w związku z niewykorzystaniem części przyznanych środków, Wojewoda Małopolski dokonał blokady planu wydatków w kwocie 4 183,9 tys. zł.

W 2016 r. dysponent części 85/12 zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 4 332 008,9 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach (4 369 872,9 tys. zł) i 176,5% wydatków zrealizowanych w 2015 r. (2 454 000,8 tys. zł). Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 zawarto w załączniku 2 do informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie 3.

Wykres 3. Struktura zrealizowanych w 2016 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 2016 r.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Pracownicy MUW dokonywali analizy realizacji budżetu zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków, a w ramach bieżących czynności nadzorczych weryfikowali rzetelność, wiarygodność i spójność informacji przekazywanych przez jednostki realizujące zadania publiczne, w tym dotowane z budżetu państwa. Ponadto w 2016 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły 296 kontroli dotyczących wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa (stwierdzono w ich wyniku osiem przypadków pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 67,5 tys. zł) oraz 722 kontrole w pozostałym zakresie. Wykonane zostały również zadania audytowe (Zespół Audytu Wewnętrznego MUW zrealizował osiem takich zadań oraz rozpoczął sześć czynności sprawdzających).

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 664 214,6 tys. zł, co stanowiło 15,3% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym 639 814,6 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa¹⁴. Nie stwierdzono nieprawidłowości

¹⁴ Objęte kontrolą dotacje realizowane były w ramach następujących działań wskazanych w układzie zadaniowym wydatków w cz. 85/12:

- 13.4.1.5.W – Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (252 483,3 tys. zł),
- 3.1.7.3.W – Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego (152 245,7 tys. zł),
- 20.2.1.2.W – Działalność zespołów ratownictwa medycznego (150 090,0 tys. zł),
- 19.5.1.2.W – Refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych (57 240,2 tys. zł),
- 16.1.1.2.W – Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego (27 003,2 tys. zł),
- 13.4.1.1.W – Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (752,2 tys. zł).

w realizacji tych wydatków, a przekazane z budżetu państwa środki umożliwiły wykonanie zaplanowanych zadań (ich efekty przedstawiono w pkt 3 informacji). Wśród skontrolowanych dotacji 14 644,4 tys. zł dotyczyło zadań realizowanych przez objęte kontrolą NIK gminy i ich jednostki organizacyjne¹⁵. Dotacje te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a otrzymane środki budżetowe rzetelnie i terminowo rozliczono. Kontrolą objęto również realizację w 2016 r. postanowień umowy na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, których dysponentem był Podhalański Szpital Specjalistyczny im. Jana Pawła II w Nowym Targu¹⁶. Wydatkowane środki w łącznej wysokości 9 851,8 tys. zł służyły realizacji zadań zgodnie z zawartą umową i pozwoliły na zagwarantowanie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej przez sześć podstawowych i trzy specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego funkcjonujące w strukturze Szpitala (łącznie w 2016 r. zespoły te były dysponowane do 10 568 wyjazdów na miejsce zdarzenia). Ze względu na konieczność zapewnienia bezpieczeństwa zdrowotnego obywateli w sytuacji nagłego zagrożenia zdrowia lub życia, NIK zwróciła w toku tej kontroli uwagę na jednostkowe przypadki przekroczeń maksymalnego czasu dotarcia zespołu ratownictwa medycznego do miejsca zdarzenia, określonego w art. 24 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym¹⁷. Skala tych przekroczeń (4,3% próby) nie była jednak istotna dla całościowej (pozytywnej) oceny realizacji umowy dotyczącej wykonywania zadań z zakresu ratownictwa medycznego.

W 2016 r. MUW (jako jednostka obsługująca Wojewodę Małopolskiego) zrealizował wydatki w wysokości 123 180,4 tys. zł (97,5% planu po zmianach), a WIW w wysokości 14 133,7 tys. zł (80,3% planu po zmianach). Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez dysponentów trzeciego stopnia wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych¹⁸ próbę wydatków w wysokości 24 400,0 tys. zł¹⁹ (17,8% wydatków). Wydatki te zostały wykonane prawidłowo, posiadały uzasadnioną podstawę ujęcia w planie finansowym na 2016 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 o łącznej wartości 3 099,5 tys. zł (pięciu w trybie przetargu nieograniczonego i jednego w trybie z wolnej ręki) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.

Według stanu na 31 grudnia 2016 r. zobowiązania w części 85/12 wyniosły 16 378,6 tys. zł i były niższe o 9 238,7 tys. zł (36,1%) niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. (25 617,3 tys. zł). Główną pozycję

¹⁵ Z tego: 13 725,4 tys. zł przeznaczono na wypłatę świadczenia wychowawczego wraz z obsługą tego zadania, 752,2 tys. zł wydatkowano na zadania dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a 166,8 tys. zł wykorzystano na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

¹⁶ Na zadania te przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ, który zawiera, rozlicza i kontroluje wykonanie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego.

¹⁷ Dz. U. 2016 poz. 1868, ze zm.

¹⁸ 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.

¹⁹ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 112 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 23 166,0 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej (MUS), a 1 234,0 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy. W dobranej próbie wydatki bieżące wyniosły 20 382,3 tys. zł, a majątkowe 4 017,7 tys. zł. Wydatki te były realizowane przez MUW w ramach 13 działań określonych w układzie zadaniowym (głównie działanie 5.2.1.7. *Zaspokajanie przez wojewodę roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa – prowadzenie spraw i odszkodowania* w kwocie 10 716,9 tys. zł oraz 22.1.1.1. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* w kwocie 5 418,5 tys. zł) oraz przez WIW w ramach działań 21.3.1.3. *Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt* i 21.3.2.3. *Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.*

²⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 10 249,6 tys. zł (62,6%), pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 1 969,3 tys. zł (12,0%) oraz wynagrodzeń bezosobowych w wysokości 1 514,5 tys. zł (9,3%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. wyniosły 389,5 tys. zł, w tym 375,3 tys. zł stanowiły zobowiązania Inspekcji Weterynaryjnej z tytułu niezapłaconych w 2016 r. wynagrodzeń lekarzy weterynarii niebędących pracownikami Inspekcji, wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii do badania zwierząt rzeźnych i mięs. Przyczyną powstania tych zobowiązań wymagalnych był niedobór przyznanych środków na sfinansowanie w 2016 r. zwiększonych wydatków na badania, wskutek znacznego wzrostu obrotu zwierzętami rzeźnymi i mięsem oraz brak możliwości ich uzupełnienia ze środków rezerw celowych budżetu państwa. W latach 2010-2014 w budżecie państwa tworzone rezerwę celową, z której pozyskiwano środki na te zadania, co umożliwiło bieżące regulowanie zobowiązań z powyższego tytułu w części 85/12. Od 2015 r. środki na ten cel włączono do budżetu Wojewody Małopolskiego w wysokości ustalonej na podstawie analizy rynku obrotu mięsa w latach poprzednich i według prognoz aktualnych na etapie planowania budżetowego na ten rok. Z uwagi na występujące zmiany na rynku obrotu mięsa, zaplanowane na 2016 r. środki okazały się jednak niewystarczające dla sfinansowania powyższych zobowiązań. W 2016 r. liczba ubitych zwierząt w województwie małopolskim zwiększyła się w porównaniu do roku 2014 z 57 900 860 do 71 911 872, tj. o 24,2%, a w porównaniu do średniej liczby z lat 2010-2014 (49 351 184) aż o 45,7%. W trakcie roku budżetowego podjęto działania mające na celu pozyskanie dodatkowych środków na sfinansowanie tych zobowiązań, tj. Wojewoda Małopolski wystąpił do właściwych ministrów o przyznanie środków z trzech różnych pozycji rezerw celowych, otrzymując za każdym razem odpowiedź negatywną, a Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii dokonała zmian w planie wydatków, przenosząc środki finansowe pomiędzy powiatowymi inspektoratami weterynarii na łączną kwotę 612,0 tys. zł, co częściowo zabezpieczyło środki na zapłatę zobowiązań z powyższego tytułu. Zobowiązania wymagalne Inspekcji Weterynaryjnej ostatecznie uregulowano w ciągu pierwszych dwóch miesięcy 2017 r. (w roku budżetowym 2016 nie doszło do zapłaty odsetek związanych z powstaniem tych zobowiązań).

Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych

Realizacja wydatków dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie w 2016 r., w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (6,6% wydatków ogółem) w wysokości 286 292,4 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach (299 024,7 tys. zł) i 108,1% wydatków bieżących roku poprzedniego (264 855,6 tys. zł, tj. 10,8% wydatków 2015 r.);
- 2) wydatki majątkowe (4,0%) w wysokości 174 525,3 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach (178 097,2 tys. zł) i 76,5% wydatków majątkowych roku poprzedniego (228 076,3 tys. zł, tj. 9,3%), z tego: 37 169,5 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 137 355,8 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne;
- 3) dotacje na zadania bieżące (89,3%) w wysokości 3 868 203,6 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (3 889 756,5 tys. zł) i 197,5% wydatków na dotacje bieżące roku poprzedniego (1 958 349,9 tys. zł, tj. 79,8%);
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1% wydatków) w wysokości 2 987,6 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (2 994,5 tys. zł) i 109,9% wydatków roku poprzedniego (2 719,0 tys. zł, tj. 0,1%).

Struktura zrealizowanych w 2016 r. wydatków według grup ekonomicznych różniła się od struktury tych wydatków z roku poprzedniego przede wszystkim wskutek realizacji od kwietnia 2016 r. nowego zadania w ramach *Programu Rodzina 500+*. W porównaniu do 2015 r., wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące w 2016 r., były wyższe o 97,5%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zwiększył się o 9,5 punktu procentowego. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2016 r. były wyższe o 8,1% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 4,2 punktu procentowego. Z kolei wydatki majątkowe w 2016 r. były niższe o 33,5%, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 5,3 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe²¹

W 2016 r. dysponent części 85/12 udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 3 868 203,6 tys. zł, z tego:

- 3 670 646,4 tys. zł (94,9%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 3 136 935,1 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone oraz 530 125,1 tys. zł na zadania własne,
- 197 557,2 tys. zł (5,1%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 146 114,0 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 ufp 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. NIK zwróciła jednak uwagę, że zastosowane rozwiązanie w zakresie rozliczania dotacji udzielonych gminom na zadania z zakresu spraw obywatelskich, na podstawie przyjętego przez Ministerstwo Finansów algorytmu, nie zostało poprzedzone zmianami w ogólnie obowiązujących przepisach prawa. Zdaniem NIK żądanie zwrotu dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich w wyniku jej rozliczenia przyjętym algorytmem, w sytuacji gdy gmina wykonała zadanie w całości, budzi wątpliwości w świetle przepisów art. 168 ust. 6 ufp²², jak i nie wynika z przyjętych w tej ustawie oraz w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²³ zasad i warunków prowadzenia działalności przez te jednostki. Wskutek powyższego oraz nieokreślenia charakteru tych dotacji, wykazanie w danych uzupełniających (część B) sprawozdania łącznego Rb-50 za IV kwartał 2016 r. środków w wysokości 266,0 tys. zł, jako wydatków poniesionych przez gminy ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwróconych z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, nie odpowiadało wymogom określonym w instrukcji zawartej w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴. Podkreślenia wymaga jednak fakt, że taki sposób prezentacji tych danych odzwierciedlał stan faktyczny rozliczeń z tego tytułu.

Największe środki w ramach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazano gminom na sfinansowanie zadań realizowanych w ramach *Programu Rodzina 500+* w wysokości 1 643 942,7 tys. zł oraz sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 974 650,0 tys. zł. Z kolei dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego dotyczyło przede wszystkim zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (152 245,7 tys. zł), wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (107 339,6 tys. zł) oraz prowadzeniu przez powiaty domów pomocy społecznej (81 011,2 tys. zł).

²¹ 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.

²² Zgodnie z powołanym przepisem dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane.

²³ Dz. U. z 2016 r. poz. 19, ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2016 r. w części 85/12 zostały zrealizowane w wysokości 286 292,4 tys. zł, tj. na poziomie 95,7% planu po zmianach, w tym: 185 593,6 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,9% planu po zmianach), 16 316,8 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (97,4%), a 60 448,4 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (87,3%).

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia²⁵ w części 85/12 wyniosły 158 236,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (158 406,6 tys. zł) i były o 7,7% wyższe niż w roku poprzednim (146 915,1 tys. zł). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2016 r. wzrosły w porównaniu do 2015 r. o 13 150,8 tys. zł, tj. o 7,6%. Wynikało to przede wszystkim z przyjętych przez Ministra Finansów założeń na etapie planowania budżetowego. W wyniku rozdysponowania przyznanej kwoty na wzrost wynagrodzeń w 2016 r. 12 265,0 tys. zł przeznaczono na wynagrodzenia i uposażenia oraz pochodne dla pracowników państwowych jednostek budżetowych zatrudnionych w ramach zespolonej administracji rządowej w województwie. Na etapie planowania budżetowego Minister Finansów zwiększył również planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 917,0 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zatrudnienia w 2015 r. nowych operatorów numerów alarmowych.

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 16 316,8 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 97,4% planu po zmianach (16 744,9 tys. zł), w tym 14 234,0 tys. zł (87,2%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe w jednostkach Inspekcji Weterynaryjnej.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. wyniosło 3 037 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o 314 osób mniej niż planowano (3 351 osób). W porównaniu do roku poprzedniego zatrudnienie to było większe o 68 osób, co wynikało przede wszystkim z zatrudnienia pracowników w formie zastępstw za osoby nieobecne oraz nowych pracowników w związku ze zwiększeniem liczby dodatkowych zadań realizowanych w MUW.

Wydatki majątkowe

W 2016 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 zrealizowano w wysokości 174 525,3 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach, z czego 37 169,5 tys. zł (21,3%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, a 137 355,8 tys. zł (78,7%) dotacje na zadania inwestycyjne (w tym 137 114,6 tys. zł dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego).

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych (52 436,4 tys. zł), realizację *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* (49 176,7 tys. zł), współdziałanie w budowie budynku laboratorium dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Krakowie oraz Krajowego Laboratorium Referencyjnego i Wzorcującego Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska (12 067,5 tys. zł), realizację zadań w ramach etapu V *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2016–2020* (6 580,3 tys. zł), zakup 10 ambulansów sanitarnych dla zespołów ratownictwa medycznego (4 000,0 tys. zł) oraz budowę w Oświęcimiu pracowni rezonansu magnetycznego wraz z zakupem aparatu i jego wyposażenia (3 141,5 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2016 r. wydatki dysponenta części 85/12 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 987,6 tys. zł (99,8% planu po zmianach), w tym 918,0 tys. zł stanowiły wydatki MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (769,9 tys. zł), wypłatę zasądzonych rent powstałych w okresie przed usamodzielnieniem się jednostek budżetowych ochrony zdrowia, wynikających z wyroków i ugód sądowych (608,7 tys. zł) oraz nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (347,0 tys. zł).

²⁵ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. zaplanowano w części 85/12– województwo małopolskie wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 829,0 tys. zł na realizację przez MUW trzech projektów. Wydatki te nie zostały jednak zrealizowane ze względu na zmiany w procedurach naboru wniosków dla zaplanowanych projektów, a środki te zostały zablokowane przez Wojewodę Małopolskiego w pełnej wysokości, w terminie adekwatnym do powziętych informacji o braku możliwości realizacji zadań (tj. 28 listopada 2016 r.). Dane dotyczące planowanych na 2016 r. wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 zawarto w załączniku 4 do informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku wydatkowania w 2016 r. środków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano przede wszystkim 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
Dział 852 – Pomoc społeczna		
85211 Świadczenia wychowawcze	1 644 921,7 tys. zł (38,0% wydatków)	Wyplata przez gminy świadczenia wychowawczego dla 360 581 dzieci (średniomiesięcznie) i obsługa tego zadania (1 643 942,7 tys. zł) w ramach Programu <i>Rodzina 500+</i> , realizowanego na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Badanie ankietowe przeprowadzone w województwie małopolskim wśród pracowników socjalnych ośrodków pomocy społecznej ze wszystkich gmin oraz wśród 8 304 rodzin będących beneficjentami <i>Programu Rodzina 500+</i> wykazało m.in. że: <ul style="list-style-type: none"> – 94,5% pracowników socjalnych uważało, że zwiększył się katalog potrzeb możliwych do zaspokojenia dzięki otrzymywanemu świadczeniu wychowawczemu, głównie w kategoriach: mieszkanie i sprzęt AGD; sport, rekreacja i wypoczynek; edukacja; kultura; ochrona zdrowia; – 92,6% ankietowanych rodzin wskazało, że w wyniku realizacji Programu Rodzina 500+ poprawiła się jakość życia w ich rodzinie.
85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	976 333,6 tys. zł (22,5% wydatków)	Przede wszystkim wypłata przez gminy 5 263 738 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (974 646,1 tys. zł), z tego: <ul style="list-style-type: none"> – na świadczenia rodzinne (wypłacane w oparciu o ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁶) przeznaczono 848 885,8 tys. zł (wypłacono łącznie 4 955 146 świadczeń dla 647 483 świadczeniobiorców), – na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (w oparciu o ustawę z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁷) wydatkowano 88 418,8 tys. zł (dla 20 576 osób przekazano 207 192 świadczenia), – 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 opiekunów²⁸) przeznaczono 37 341,5 tys. zł (101 400 świadczeń dla 5 286 świadczeniobiorców).

²⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1518, ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm. W 2016 r. obowiązywały teksty jednolite opublikowane w Dz. U. z 2015 r. poz. 859, ze zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 162, ze zm.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	107 339,6 tys. zł (2,5% wydatków)	Wypłata przez gminy 138 216 zasiłków stałych dla 13 861 osób, 131 749 zasiłków okresowych dla 54 856 osób oraz 27 zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego dla 16 osób, w celu wsparcia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w przezwyciężeniu ich trudnej sytuacji życiowej, poprzez zabezpieczenie im potrzeb socjalno-bytowych.
85202 Domy pomocy społecznej	81 011,2 tys. zł (1,9% wydatków)	Utrzymanie 3 020 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ²⁹ w 84 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa małopolskiego.
85295 Pozostała działalność	40 500,5 tys. zł (0,9% wydatków)	Realizacja zadań w ramach programów rządowych: <ul style="list-style-type: none"> – <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> (39 801,1 tys. zł), którym objęto 95 422 osoby, z czego 59 229 dzieci i 36 193 dorosłych, w celu ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji oraz osób dorosłych, w szczególności samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub niepełnosprawnych; – <i>Rządowy program dla rodzin wielodzietnych – Karta Dużej Rodziny</i>, w ramach którego wydano 45 238 kart (115,3 tys. zł); – <i>Wspieranie osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego</i>, w ramach którego wypłacono 162 świadczenia (33,0 tys. zł).
Dział 851 – Ochrona zdrowia		
85141 Ratownictwo medyczne	150 090,0 tys. zł (3,5% wydatków)	Sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim (ZRM) zgodnie z art. 49 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (146 090,0 tys. zł). Od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku na terenie województwa funkcjonowało 119,58 ZRM (w tym 34,46 specjalistyczne i 85,12 podstawowe), które zrealizowały łącznie 234 418 interwencji, z tego 219 240 wyjazdów z zachowaniem ustawowych czasów dotarcia na miejsce zdarzenia (93,5%), a 15 178 (6,5%) z przekroczeniem tych czasów. Ponadto zakupiono 10 ambulansów wraz z wyposażeniem dla ZRM (4 000,0 tys. zł).
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	70 039,0 tys. zł (1,6% wydatków)	Oplacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych nieobjętych zasiłku lub stypendium (liczba wypłaconych świadczeń 1 192 488) oraz za uczniów, dzieci, słuchaczy kształcenia ustawicznego (liczba wypłaconych świadczeń 10 708).
Dział 600 – Transport i łączność		
60078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	76 479,3 tys. zł (1,8% wydatków)	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej oraz skutków osuwisk, w szczególności odbudowanie lub wyremontowanie 234,4 km dróg, 5,4 km rowów odwadniających, 28 mostów, 3 kładek, 48 przepustów, a ponadto przeniesienie 1,2 km dróg poza tereny osuwiskowe.
60014 Drogi publiczne powiatowe 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu 60016 Drogi publiczne gminne	61 465,6 tys. zł (1,4% wydatków)	Realizacja 48 zadań inwestycyjnych w ramach <i>Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019</i> , w ramach którego dofinansowano budowę, przebudowę lub remont 55,7 km dróg gminnych oraz 78,9 km dróg powiatowych.
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	57 240,2 tys. zł (1,3% 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 ³⁰ – w 2016 r. sfinansowano ulgi udzielone do 2 009 414 szt. sprzedanych biletów ulgowych.

²⁹ Zgodnie z postanowieniami art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

³⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 1138, ze zm.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	181 065,0 tys. zł (4,2% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2016 r. uczestniczyły w 29 931 zdarzeniach, w tym 636 (2,1%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie, tj. 458 pożarów (m.in. 215 pożarów upraw i dotyczących rolnictwa, 115 pożarów obiektów mieszkalnych, 46 pożarów obiektów produkcyjnych) oraz i 178 miejscowych zagrożeń (m.in. 108 dotyczących środków transportu).
Dział 801 – Oświata i wychowanie		
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 80104 Przedszkola 80105 Przedszkola specjalne 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	152 245,7 tys. zł (3,5% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy) kwotą 151 650,7 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2016 r. w województwie małopolskim wyniosła 115 023. Ponadto w wyniku dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (577,5 tys. zł) zadań dotyczących remontów i rozbudowy dwóch przedszkoli powiększono ich powierzchnię o łącznie 165 m ² .
80101 Szkoły podstawowe	17 815,8 tys. zł (0,4% wydatków)	Wypożyczenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (13 113,3 tys. zł). Realizacja <i>Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3</i> , w ramach którego organy prowadzące szkoły w zakupiły 198 493 książki do 334 bibliotek szkolnych i 4 bibliotek pedagogicznych (1 372,3 tys. zł). Ponadto w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych przez trzy gminy, dofinansowanych środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej wysokości 3 193,2 tys. zł: <ul style="list-style-type: none"> – wybudowano budynek szkoły podstawowej z przedszkolem dwuoddziałowym w Kluszkowcach (gmina Czorsztyn) o powierzchni 2 497,8 m²; – rozbudowano szkołę podstawową w Stanisławiu Dolnym (gmina Kalwaria Zebrzydowska), tj. wybudowano salę gimnastyczną wraz z zapleczem, bibliotekę i świetlicę, o powierzchni użytkowej 1 311,85 m²; – w budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Pcimiu powstały 4 nowe sale lekcyjne, a powierzchnia użytkowa obiektu zwiększyła się o 235,4 m².
Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo		
01095 Pozostała działalność	24 492,0 tys. zł (0,6% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (24 109,9 tys. zł) oraz sfinansowanie wypłaty 70 odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich (119,5 tys. zł).
01078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	15 268,8 tys. zł (0,4% wydatków)	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych (10 414,3 tys. zł), z tego: zadania inwestycyjne polegające m.in. na usunięciu szkód powodziowych na 11,7 km rzek i potoków, jednej śluźie wałowej. Zrealizowanie sześciu zadań związanych z poprawą bezpieczeństwa powodziowego (2 510,0 tys. zł), w tym rozbudowa i zwiększenie wydajności pompowni w Jawiszowicach (1 127,0 tys. zł) oraz przygotowanie opracowania dotyczącego wstępnego rozpoznania warunków geologiczno-inżynierskich dla projektowanych zbiorników w zlewni Raby (704,9 tys. zł).

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
01008 <i>Melioracje wodne</i>	16 615,0 tys. zł (0,4% wydatków)	Realizacja przez samorząd województwa małopolskiego zadań zleconych obejmujących przede wszystkim konserwację 529 obiektów urządzeń melioracji wodnych podstawowych (16 467,0 tys. zł), w tym 678,4 km rzek i potoków uregulowanych i nieuregulowanych (5 317,9 tys. zł) oraz 2 101,7 km wałów przeciwpowodziowych wraz z usunięciem drzew i zakrzaceń (4 839,1 tys. zł), obsługę i eksploatację zbiornika Zesławice (1 102,1 tys. zł), jak również remont 32 śluz wałowych (396,1 tys. zł).
Dział 750 – Administracja publiczna		
75011 <i>Urzędy wojewódzkie</i>	117 880,7 tys. zł (2,7% wydatków)	<p>Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (80 400,8 tys. zł).</p> <p>Dotacje dla gmin, powiatów i samorządu województwa małopolskiego na utrzymanie 1 076 stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (37 479,9 tys. zł), z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 182 gminom udzielono dotacji w łącznej wysokości 34 391,3 tys. zł na utrzymanie 969 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 279 637 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 455 750 spraw z zakresu ewidencji ludności, 529 609 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 194 406 spraw z zakresu udostępniania danych; – 22 jednostkom realizującym zadania powiatu udzielono dotacji w łącznej wysokości 1 764,1 tys. zł na utrzymanie 56 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 31 193 sprawy zlecone na podstawie przepisów dotyczących ochrony gruntów rolnych i leśnych oraz ustaw Prawo wodne i Prawo geologiczne i górnictwo, samorządowi województwa małopolskiego udzielono dotacji w łącznej wysokości 1 324,4 tys. zł na utrzymanie 51 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 133 spraw z zakresu turystyki, 658 spraw na podstawie ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami³¹, 22 sprawy z zakresu ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym³², 493 sprawy z zakresu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych³³, 3 761 spraw na podstawie ustawy o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz 159 spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości alkoholu do 18%.

W 2016 r. największe środki w cz. 85/12 wydatkowano na realizację *Programu Rodzina 500+* (1 644 921,7 tys. zł, tj. 38% wydatków ogółem). Wsparciem w ramach tego *Programu* objęto 56,5% dzieci do 18 roku życia w województwie małopolskim³⁴, a dane w poszczególnych powiatach w tym zakresie przedstawiono na rysunku 1.

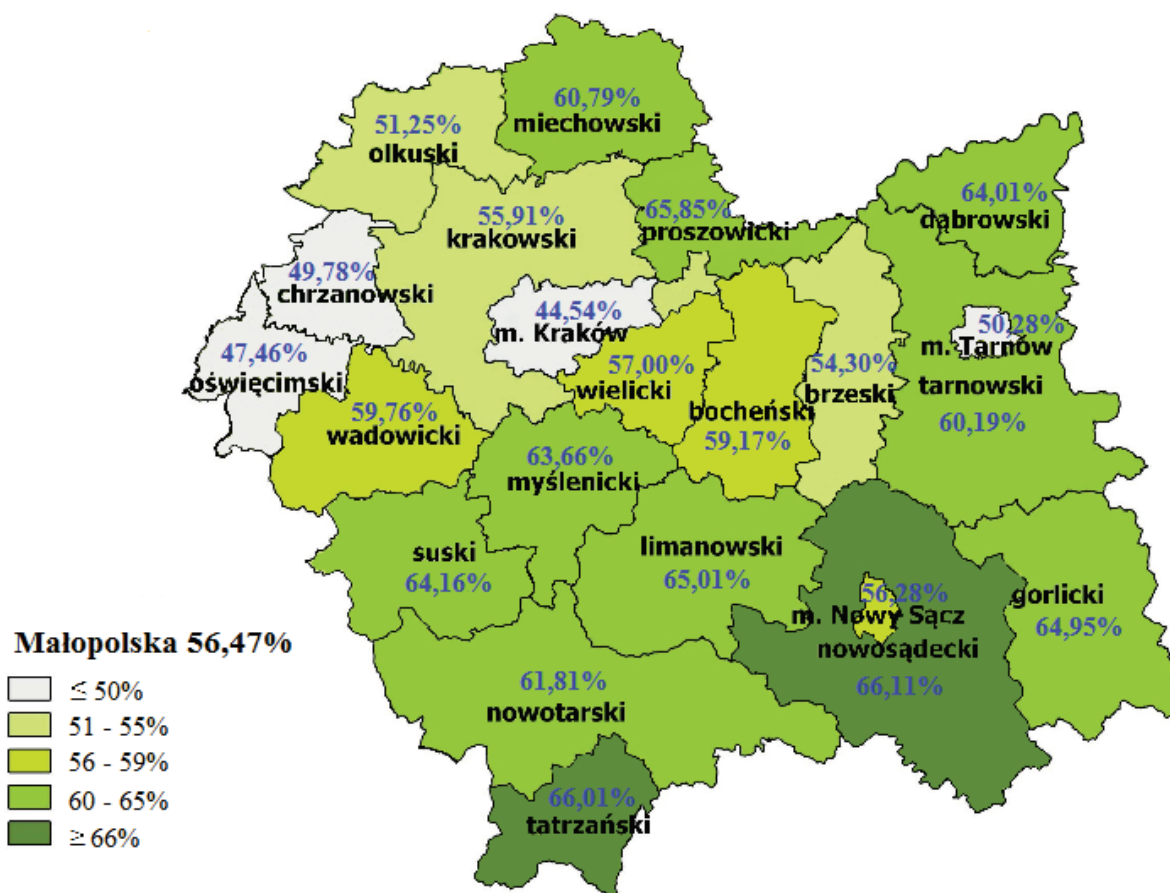
³¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 627, ze zm.

³² Dz. U. z 2017 r. poz. 128, ze zm. W 2016 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2012 r. poz. 1137, ze zm.

³³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1834.

³⁴ Wskaźnik ten został obliczony przez MUW jako stosunek średniej liczby świadczeń należnych w ramach *Programu Rodzina 500+* do liczby wszystkich dzieci w wieku do 18 lat (dane GUS wg stanu na koniec 2015 r.).

Rysunek 1. Stosunek należnych świadczeń wychowawczych do liczby dzieci w powiatach



Źródło: Materiały analityczne Wydziału Polityki Społecznej MUW.

W 2016 r. zaplanowano w części 85/12 wydatki w ramach 18 z 22 funkcji określonych w układzie zadaniowym wydatków. Kontroli poddano monitorowanie przez dysponenta części budżetowej 85/12 realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym jednostek podległych i nadzorowanych, na przykładzie pięciu działań, na realizację których wydatkowano 1 925 815,8 tys. zł. MUW dysponował wiarygodnymi danymi dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań, w szczególności w zakresie zadań z obszaru pomocy społecznej, gdzie dane te gromadzone były w Centralnej Aplikacji Statystycznej przez Wydział Polityki Społecznej, a w zakresie spraw obywatelskich przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (korzystano także z rejestru PESEL i Rejestru Dowodów Osobistych). Dane aktualizowane były najczęściej miesięcznie, a także kwartalnie. Dla czterech działań osiągnięto założone poziomy mierników, a w jednym przypadku poziom jego wykonania był niższy niż zaplanowano, ale było to uzasadnione okolicznościami zewnętrznymi³⁵. Zaplanowane rezultaty osiągnięto w następujących działaniach:

- 13.4.1.5.W *Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*, w ramach którego przekazując wsparcie dla 363 184 dzieci osiągnięto 110,7% planowanego miernika;
- 19.5.1.2.W *Refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych*, w ramach którego sprzedano 670 tys. biletów miesięcznych (104,7% wielkości planowanej) i 1 340 tys. biletów jednorazowych (90,0%), a średnia liczba refundowanych przejazdów w miesiącu wyniosła 2 344 tys. (103,8%);

³⁵ Dotyczyło to działania 16.1.1.2.W *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego*.

- 20.2.1.2. W *Działalność zespołów ratownictwa medycznego*, w ramach którego stosunek liczby tych zespołów do liczby mieszkańców województwa (szt. / osoby) wykonano w ujęciu wartościowym w wysokości 119,58 / 3 373 071 (102,4% planowanej wartości miernika);
- 21.3.2.4. W *Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz*, w ramach którego przeprowadzono 71 911 872 czynności inspekcyjne (107,9% założonej wartości miernika).

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe za 2016 r., łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2016 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 sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁸.

Sprawozdania jednostkowe kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (tj. MUW i WIW) zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej tych jednostek oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia.

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 Wydziału Finansów i Budżetu MUW dokumentowali weryfikację otrzymanych sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym odpowiednimi adnotacjami na tych sprawozdaniach lub w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

³⁷ 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).

³⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

IV. Ustalenia innych kontroli

W informacji o wynikach kontroli *I/16/005 Realizacja przez gminy z województwa małopolskiego zadań w ramach Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014–2020* NIK wskazała, że co prawda wydatkowanie środków publicznych w ramach *Programu integracji* odbywało się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, niemniej jednak działania podejmowane na rzecz społeczności romskiej przez skontrolowane gminy³⁹ nie były w pełni skuteczne. W szczególności w dziedzinie *Edukacja*⁴⁰ wciąż nie osiągnięto widocznej poprawy wyników w nauce dzieci romskich, a w dziedzinach *Zdrowie* oraz *Praca* działania podejmowane były w kontrolowanych gminach sporadycznie i nie przyniosły istotnych efektów. Żadna z poddanych kontroli jednostek nie stworzyła *Lokalnego programu integracji społecznej Romów*, który w myśl przyjętych założeń w *Programie integracji* powinien stanowić podstawowy zakres wsparcia i zawierać ofertę długofalowej, intensywnej i kompleksowej pomocy, dostosowanej do potrzeb konkretnych rodzin romskich zamieszkujących teren gminy. Tym samym dotychczasowe działania i ich efekty nie sprzyjają wypracowaniu mechanizmów, które pozwoliłyby na oczekiwaną w *Programie integracji* zmianę zachowań i postaw tej społeczności w bliskiej perspektywie czasowej. Ponadto z ustaleń tej kontroli wynika, że niektóre gminy stosowały praktykę realizacji zadań dotyczących poprawy warunków mieszkaniowych rodzin romskich poprzez zakup dla nich nieruchomości poza swoim terytorium. NIK oceniła, że taka praktyka nie służy idei integracji, a także zasadom realizacji obowiązków gminy wobec członków jej wspólnoty wynikającym z ustawy o samorządzie gminnym⁴¹, stwarzając dodatkowo ryzyko wystąpienia konfliktów oraz utraty dotychczas osiągniętych efektów. Na realizację przez gminy w 2016 r. 54 zadań w ramach *Programu integracji* w województwie małopolskim przekazano dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 2 243,1 tys. zł.

Przeprowadzona przez NIK kontrola *P/16/079 Wpływ realizacji programu MALUCH na zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów dzieci w czterech gminach województwa małopolskiego*⁴² wykazała, że przyznane w 2016 r. dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 280,8 tys. zł pozwoliły na utrzymanie 117 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 utworzonych w ramach tego Programu w latach wcześniejszych. Realizacja tych zadań umożliwiła rodzicom i opiekunom dzieci podjęcie lub kontynuowanie aktywności zawodowej, w szczególności w gminie Żabno uruchomienie żłobka przyczyniło się do zwiększenia aktywności zawodowej poprzez podjęcie pracy przez ośmioro rodziców, którzy byli zarejestrowani jako bezrobotni.

³⁹ Kontrolą objęto siedem jednostek samorządu terytorialnego z Małopolski, którym przyznano środki z budżetu państwa w celu realizacji zadań na rzecz społeczności romskiej, tj. gminy: Krościenko nad Dunajcem, Limanowa, Łącko, Nowy Targ, Ochotnica Dolna, Szaflary oraz gmina miejska Limanowa.

⁴⁰ W *Programie integracji* określono cztery podstawowe dziedziny (obszary wsparcia), tj.: *Edukację, Mieszkalnictwo, Pracę i Zdrowie*.

⁴¹ Zob.: art. 1 w zw. z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.) oraz art. 3 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego (Dz. U. z 1994 r. Nr 124, poz. 607, ze zm.).

⁴² Kontrolą objęto gminy: Myślenice, Radgoszcz, Wieprz i Żabno.

V. Informacje dodatkowe

Po zakończeniu kontroli NIK skierowała do adresatów wystąpienia pokontrolne. Do treści tych dokumentów nie zostały wniesione zastrzeżenia. W wystąpieniach pokontrolnych nie sformułowano wniosków, z wyjątkiem wystąpienia skierowanego do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieprawiu, w którym wniesiono o podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, w szczególności systematyczne zasięganie informacji o stanie prowadzonych postępowań egzekucyjnych oraz wykorzystywanie instrumentów prawnych wynikających z innych przepisów niż ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazano działania, które zostaną podjęte w celu realizacji sformułowanego wniosku. Ponadto w wystąpieniu pokontrolnym do Dyrektora Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im. Jana Pawła II w Nowym Targu zawarto uwagę o konieczności ciągłego monitorowania i analizowania przypadków przekroczeń czasu dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w celu zapewnienia jak największej skuteczności działania *Wojewódzkiego planu działania systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne*. Z przekazanej odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wynika, że przypadki przekroczeń ustawowych czasów dojazdu są sukcesywnie analizowane i każdy z nich jest indywidualnie wyjaśniany, a informacje te stanowią podstawę do zgłaszania propozycji zmian w ww. planie działania.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem,		233 946,7	199 357	199 626,1	85,3	100,1
w tym:						
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	16 517,7	15 935	17 141,4	103,8	107,6
1.1.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3,4	0,0	0,0	0,0	x
1.2.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	100,9	100,0	76,2	75,6	76,2
1.3.	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	0,0	0,0	12,6	x	x
1.4.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	134,3	220,0	211,2	157,3	96,0
1.5.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	578,5	655,0	493,0	85,2	75,3
1.6.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	364,0	440,0	314,0	86,3	71,4
1.7.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 331,5	14 500,0	15 880,8	103,6	109,5
1.8.	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	0,0	16,3	x	x
1.9.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-12,6	0,0	129,3	x	x
1.10.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	17,7	20,0	7,9	44,6	39,5
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	215,9	0,0	228,0	105,6	x
2.1.	Rozdz. 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	215,9	0,0	228,0	105,6	x
3.	Dział 500 – Handel	98,5	112,0	151,1	153,4	134,9
3.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	98,5	112,0	151,1	153,4	134,9
4.	Dział 600 – Transport i łączność	601,9	540,0	7 774,5	1291,6	1439,7
4.1.	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	7 231,7	x	x
4.2.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	69,1	0,0	34,2	49,5	x
4.3.	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	10,4	0,0	1,9	18,2	x
4.4.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	0,0	0,0	2,8	x	x
4.5.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	385,4	435,0	409,9	106,3	94,2
4.6.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	43,9	0,0	1,7	3,9	x
4.7.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	93,1	105,0	92,3	99,2	87,9
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	118 666,0	98 707,0	116 392,7	98,1	117,9
5.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	118 666,0	98 707,0	116 392,7	98,1	117,9
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 410,4	1 832,0	2 906,7	120,6	158,7
6.1.	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	2,0	228,0	x	x
6.2.	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)	128,2	0,0	0,0	0,0	x
6.3.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	19,9	0,0	0,0	0,0	x
6.4.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	2 262,3	1 830,0	2 675,9	118,3	146,2
6.5.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2,8	x	x
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	69 364,8	62 273,0	28 655,2	41,3	46,0
7.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	69 302,0	62 214,0	28 568,1	41,2	45,9
7.2.	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	0,0	0,0	0,6	x	x
7.3.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	62,8	59,0	86,2	137,3	146,2
7.4.	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	0,2	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
8.	Dział 752 – Obrona narodowa	17,4	13,0	18,1	104,4	139,5
8.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	17,4	13,0	18,1	104,4	139,5
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	227,0	172,0	271,8	119,7	158,0
9.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	72,9	32,0	75,8	103,9	236,7
9.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	153,7	140,0	195,1	126,9	139,4
9.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	0,4	0,0	0,9	227,8	x
10.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	1,1	x	x
10.1.	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	1,1	x	x
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	46,3	0,0	1,4	3,1	x
11.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	45,0	0,0	1,4	3,2	x
11.2.	Rozdz. 75860 – Euroregiony	1,3	0,0	0,0	0,0	x
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	38,1	27,0	29,2	76,8	108,2
12.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	0,2	0,0	5,5	x	x
12.2.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,9	0,0	0,1	17,1	x
12.3.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	7,9	0,0	0,8	9,7	x
12.4.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	0,0	0,0	2,0	x	x
12.5.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	11,6	12,0	9,4	81,0	78,1
12.6.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	17,5	15,0	11,3	64,6	75,6
13.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	7 264,9	6 659,0	6 795,0	93,5	102,0
13.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	5 294,7	5 389,0	5 025,2	94,9	93,2
13.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 502,2	1 200,0	1 260,4	83,9	105,0
13.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	67,2	50,0	73,3	109,0	146,5
13.4.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	362,4	0,0	412,6	113,9	x
13.5.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	38,4	20,0	23,6	61,4	117,8
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	17 310,9	12 285,0	18 608,3	107,5	151,5
14.1.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	0	0,0	25,2	x	x
14.2.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	743,3	600,0	414,8	55,8	69,1
14.3.	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	6,5	0,0	0,0	0,3	x
14.4.	Rozdz. 85206 – Wspieranie rodziny	1,9	0,0	0,8	40,4	x
14.5.	Rozdz. 85211 – Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	3,8	x	x
14.6.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	15 419,2	11 345,0	17 191,7	111,5	151,5
14.7.	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	10,8	0,0	14,8	136,2	x
14.8.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	129,1	0,0	126,3	97,8	x
14.9.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,2	93,8	x
14.10.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	436,3	0,0	424,2	97,0	x
14.11.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	17,7	0,0	3,5	20,0	x
14.12.	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjne	58,0	0,0	4,4	7,5	x
14.13.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	411,5	340,0	362,0	88,0	106,5
14.14.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27,8	0,0	6,1	21,9	x

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.15.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	48,6	0,0	30,5	62,8	x
15.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	435,4	187,0	145,1	33,3	77,6
15.1.	Rozdz. 85305 – Żłobki	34,6	0,0	1,0	2,8	x
15.2.	Rozdz. 85306 – Kluby dziecięce	1,7	0,0	0,1	3,7	x
15.3.	Rozdz. 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	399,1	187,0	144,1	36,1	77,1
16.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	3,0	0,0	12,0	395,1	x
16.1.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	3,0	0,0	11,9	391,9	x
16.2.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	x	x
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	608,9	615,0	480,2	78,9	78,1
17.1.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	583,9	615,0	452,3	77,5	73,5
17.2.	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	25,0	0,0	27,8	111,1	x
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	119,7	0,0	14,3	11,9	x
18.1.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	2,2	x	x
18.2.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	43,4	0,0	12,1	27,8	x
18.3.	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	66,0	0,0	0,0	0,0	x
18.4.	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	10,3	0,0	0,0	0,0	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znówelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		2 454 000,8	3 238 713,0	4 369 872,9	4 332 008,9	176,5	133,8	99,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	140 242,7	54 314,0	124 189,7	117 851,1	84,0	217,0	94,9
1.1.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	5 534,3	275,0	334,1	333,7	6,0	121,4	99,9
1.2.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	20 464,5	4 701,0	16 617,0	16 615,0	81,2	353,4	100,0
1.3.	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	1 012,5	550,0	1 052,0	1 052,0	103,9	191,3	100,0
1.4.	Rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	0,0	0,0	749,9	748,3	x	x	99,8
1.5.	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 015,1	350,0	11 999,0	8 543,2	94,8	2440,9	71,2
1.6.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 323,0	1 413,0	1 471,8	1 471,8	111,2	104,2	100,0
1.7.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 625,9	8 034,0	8 014,9	8 014,9	105,1	99,8	100,0
1.8.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 842,4	5 906,0	8 558,4	8 555,4	109,1	144,9	100,0
1.9.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	26 398,0	24 651,0	27 174,7	27 167,2	102,9	110,2	100,0
1.10.	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 372,5	8 430,0	8 430,0	5 588,7	75,8	66,3	66,3
1.11.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	25 295,6	0,0	15 292,4	15 268,8	60,4	x	99,8
1.12.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	28 358,9	4,0	24 495,6	24 492,0	86,4	x	100,0
2.	Dział 020 - Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	35,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	35,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 226,7	1 464,0	1 570,0	1 042,7	85,0	71,2	66,4
3.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	661,8	727,0	833,0	832,6	125,8	114,5	100,0
3.2.	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	564,8	737,0	737,0	210,0	37,2	28,5	28,5
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	6 592,4	0,0	4 428,9	4 428,9	67,2	x	100,0
4.1.	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 592,4	0,0	4 428,9	4 428,9	67,2	x	100,0
5.	Dział 500 – Handel	4 771,0	4 707,0	4 748,8	4 748,8	99,5	100,9	100,0
5.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 771,0	4 707,0	4 748,8	4 748,8	99,5	100,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.	Dział 600 – Transport i łączność	253 896,0	67 220,0	215 148,7	210 506,0	82,9	313,2	97,8
6.1.	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 072,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.2.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	55 400,0	59 000,0	58 000,0	57 240,2	103,3	97,0	98,7
6.3.	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	777,3	0,0	1 500,0	1 500,0	193,0	x	100,0
6.4.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	36 013,0	0,0	29 442,8	28 679,6	79,6	x	97,4
6.5.	Rozdz. 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 052,6	1 052,6	x	x	100,0
6.6.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	40 154,5	0,0	32 207,2	31 733,3	79,0	x	98,5
6.7.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	2 145,5	3 700,0	3 791,6	1 556,0	72,5	42,1	41,0
6.8.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 072,4	4 418,0	5 418,0	5 415,5	106,8	122,6	100,0
6.9.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	107 168,4	0,0	76 823,3	76 479,3	71,4	x	99,6
6.10.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	92,1	102,0	6 913,1	6 849,5	7 440,5	6 715,2	99,1
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	27 725,9	8 682,0	27 333,6	23 639,7	85,3	272,3	86,5
7.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	26 673,3	8 682,0	24 266,4	21 834,7	81,9	251,5	90,0
7.2.	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	190,2	183,7	x	x	96,6
7.3.	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	1 052,7	0,0	2 877,0	1 621,2	154,0	x	56,4
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	29 437,8	32 967,0	34 880,2	34 692,6	117,9	105,2	99,5
8.1.	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	2,4	53,0	53,0	14,5	592,1	27,3	27,3
8.2.	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	31,5	34,0	34,0	32,0	101,7	94,1	94,1
8.3.	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	8 501,0	10 055,0	9 933,0	x	116,8	98,8
8.4.	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	5 072,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
8.5.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 718,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
8.6.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	19 590,6	21 528,0	21 702,1	21 699,3	110,8	100,8	100,0
8.7.	Rozdz. 71035 – Cmentarze	1 824,1	1 851,0	1 885,5	1 863,3	102,2	100,7	98,8
8.8.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	197,7	0,0	131,0	130,8	66,1	x	99,9
8.9.	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	0,0	1 000,0	1 019,7	1 019,7	x	102,0	100,0
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	115 133,7	127 929,0	129 561,1	127 969,9	111,1	100,0	98,8
9.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	113 833,5	121 614,0	119 315,3	117 880,7	103,6	96,9	98,8
9.2.	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	26,0	36,0	36,0	26,0	100,0	72,2	72,2

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.3.	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	899,3	967,0	895,9	891,2	99,1	92,2	99,5
9.4.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	52,3	72,0	81,9	69,0	131,9	95,8	84,3
9.5.	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0,0	4 841,0	5 051,3	5 009,4	x	103,5	99,2
9.6.	Rozdz. 75084 – Działalność Biura Krajowej Informacji Podatkowej	0,0	49,0	49,0	49,0	x	100,0	100,0
9.7.	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	322,6	350,0	4 131,7	4 044,7	1253,6	1155,6	97,9
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	537,2	697,0	697,0	506,5	94,3	72,7	72,7
10.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	537,2	697,0	697,0	506,5	94,3	72,7	72,7
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	173 125,0	174 985,0	211 442,1	211 012,6	121,9	120,6	99,8
11.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18 820,2	12 647,0	20 104,2	20 102,8	106,8	159,0	100,0
11.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	152 325,7	156 730,0	161 280,8	160 962,2	105,7	102,7	99,8
11.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	392,9	378,0	385,5	380,6	96,9	100,7	98,7
11.4.	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	39,9	40,0	40,0	40,0	100,3	100,0	100,0
11.5.	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	67,0	5 190,0	82,5	81,0	121,0	1,6	98,2
11.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	829,0	0,0	344,9	344,9	41,6	x	100,0
11.7.	Rozdz. 75479 – Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	130,0	127,8	x	x	98,3
11.8.	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	650,3	0,0	29 074,2	28 973,2	4455,0	x	99,7
12.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	8 219,4	8 171,6	x	x	99,4
12.1.	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	8 219,4	8 171,6	x	x	99,4
13.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	667,4	0,0	673,6	673,6	100,9	x	100,00
13.1.	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	667,4	0,0	673,6	673,6	100,9	x	100,0
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	12 448,4	11 164,0	14 675,5	14 522,5	116,7	130,1	99,0
14.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	12 136,3	6 682,0	14 531,9	14 489,4	119,4	216,8	99,7
14.2.	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 339,0	0,6	0,0	x	0,0	0,0
14.3.	Rozdz. 75860 – Euroregiony	312,1	143,0	143,0	33,0	10,6	23,1	23,1

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	184 241,3	14 189,0	199 893,3	198 749,5	107,9	1400,7	99,4
15.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	13 870,2	0,0	18 298,1	17 815,8	128,4	x	97,4
15.2.	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	139,6	0,0	233,7	192,6	137,9	x	82,4
15.3.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	29 614,3	0,0	29 253,4	29 240,0	98,7	x	100,0
15.4.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	113 950,0	0,0	119 861,7	119 807,1	105,1	x	100,0
15.5.	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	860,1	0,0	1 064,6	1 064,6	123,8	x	100,0
15.6.	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 421,9	0,0	1 326,0	1 326,0	93,3	x	100,0
15.7.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	9 213,7	0,0	11 449,7	11 147,2	121,0	x	97,4
15.8.	Rozdz. 80111 – Gimnazja specjalne	212,4	0,0	393,2	310,7	146,3	x	79,0
15.9.	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	152,0	0,0	1 314,4	1 310,5	862,0	x	99,7
15.10.	Rozdz. 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	1,0	1,0	x	x	96,0
15.11.	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	26,9	0,0	353,0	352,8	1313,5	x	99,9
15.12.	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	86,5	0,0	64,0	51,8	59,9	x	80,9
15.13.	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	2,8	2,5	x	x	87,7
15.14.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	12 968,6	12 965,0	13 301,4	13 300,7	102,6	102,6	100,0
15.15.	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	265,7	515,0	271,5	271,5	102,2	52,7	100,0
15.16.	Rozdz. 80147 – Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	18,4	18,4	x	x	100,0
15.17.	Rozdz. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	810,7	808,0	x	x	99,7
15.18.	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania w szkołach specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	285,5	0,0	601,8	491,6	172,2	x	81,7
15.19.	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	62,4	62,4	x	x	100,0
15.20.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	1 173,7	709,0	1 211,4	1 174,3	100,1	165,6	96,9
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	297 206,0	297 507,0	317 528,4	310 436,9	104,5	104,3	97,8
16.1.	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	0,0	0,0	4 250,4	4 191,9	x	x	98,6
16.2.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	62 912,4	64 625,0	64 261,5	64 202,1	102,0	99,3	99,9
16.3.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 460,0	2 408,0	2 520,0	2 520,0	102,4	104,7	100,0
16.4.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	147 095,2	146 114,0	150 514,0	150 090,0	102,0	102,7	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.5.	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	97,0	99,8	81,6	x	84,2	81,8
16.6.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	82 089,0	82 534,0	70 534,9	70 039,0	85,3	84,9	99,3
16.7.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 649,4	1 729,0	25 347,8	19 312,2	728,9	1117,0	76,2
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 131 366,3	2 414 437,0	2 972 532,5	2 963 776,2	262,0	122,8	99,7
17.1.	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	293,5	0,0	977,8	944,3	321,7	x	96,6
17.2.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	73 932,2	73 981,0	81 011,2	81 011,2	109,6	109,5	100,0
17.3.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	36 516,5	31 861,0	45 997,3	45 952,1	125,8	144,2	99,9
17.4.	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	974,6	0,0	12 006,4	11 962,4	1227,5	x	99,6
17.5.	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	965,5	1 004,0	1 019,0	993,5	102,9	99,0	97,5
17.6.	Rozdz. 85206 – Wspieranie rodziny	3 458,1	0,0	4 002,5	3 940,5	113,9	x	98,5
17.7.	Rozdz. 85211 – Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1 646 087,0	1 644 921,7	x	x	99,9
17.8.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	826 910,9	818 348,0	977 393,6	976 333,6	118,1	119,3	99,9
17.9.	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	9 393,1	5 637,0	11 203,2	10 998,6	117,1	195,1	98,2
17.10.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 796,7	17 600,0	39 134,6	37 930,1	95,3	215,5	96,9
17.11.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	774,2	0,0	746,3	729,1	94,2	x	97,7
17.12.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	60 153,7	36 640,0	70 233,8	69 409,5	115,4	189,4	98,8
17.13.	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	15,3	0,0	9,4	9,1	59,3	x	96,3
17.14.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	29 285,8	29 210,0	29 855,9	29 743,5	101,6	101,8	99,6
17.15.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	308,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.16.	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 991,0	2 306,0	2 027,6	2 021,3	101,5	87,7	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.17.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 706,3	5 590,0	6 375,4	6 159,5	107,9	110,2	96,6
17.18.	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	64,1	11,0	126,9	126,4	197,1	1149,1	99,6
17.19.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	77,0	0,0	89,4	89,4	116,1	x	100,0
17.20.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	40 748,8	1 392 249,0	44 235,2	40 500,5	99,4	2,9	91,6
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	18 047,5	5 288,0	24 723,0	23 221,8	128,7	439,1	93,9
18.1.	Rozdz. 85305 – Żłobki	8 952,4	0,0	14 197,2	13 191,7	147,4	x	92,9
18.2.	Rozdz. 85306 – Kluby dziecięce	982,9	0,0	2 628,0	2 275,0	231,5	x	86,6
18.3.	Rozdz. 85307 – Dzienni opiekunowie	393,7	0,0	326,8	279,6	71,0	x	85,6
18.4.	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	7 019,3	5 285,0	6 623,6	6 610,0	94,2	125,1	99,8
18.5.	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	5,0	3,0	3,0	3,0	59,8	99,5	99,5
18.6.	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	364,3	0,0	701,8	623,9	171,3	x	88,9
18.7.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	329,9	0,0	242,5	238,6	72,3	x	98,4
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	30 054,0	1 758,0	25 582,2	24 414,6	81,2	1388,8	95,4
19.1.	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	36,0	34,6	x	x	96,1
19.2.	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	1 886,5	1 758,0	1 938,0	1 811,3	96,0	103,0	93,5
19.3.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	26 948,2	0,0	23 006,7	21 969,2	81,5	x	95,5
19.4.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1 219,3	0,0	601,5	599,5	49,2	x	99,7
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 941,2	11 252,0	40 863,2	40 464,2	238,9	359,6	99,0
20.1.	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	70,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
20.2.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	12 455,6	11 182,0	26 173,4	26 006,1	208,8	232,6	99,4
20.3.	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 415,6	0,0	665,3	630,3	14,3	x	94,7
20.4.	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	14 024,5	13 827,7	x	x	98,6
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 418,0	9 622,0	9 641,4	9 641,4	102,4	100,2	100,0
21.1.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 626,6	5 700,0	5 629,8	5 629,8	100,1	98,8	100,0
21.2.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 692,5	3 823,0	3 912,6	3 912,6	106,0	102,3	100,0
21.3.	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	98,8	99,0	99,0	99,0	100,2	100,0	100,0
22.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	469,2	496,0	496,0	495,7	105,7	99,9	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
22.1.	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	455,0	476,0	476,0	476,0	104,6	100,0	100,0
22.2.	Rozdz. 92503 – Rezerwy i pomniki przyrody	14,2	20,0	20,0	19,7	139,0	98,4	98,4
23.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	418,0	0,0	1 009,3	1 007,3	241,0	x	99,8
23.1.	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	418,0	0,0	1 009,3	1 007,3	241,0	x	99,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Ogółem w części 85/12 – województwo małopolskie, w tym wg statusu zatrudnienia ³⁾ :	2 969	147 070	4 128	3 037	158 235,7	4 342	105,2
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 296	55 721	3 583	1 332	62 110,4	3 886	108,5
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	357	14 883	3	546,8	15 189	102,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 588	85 285	4 476	1 622	89 204,2	4 583	102,4
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	83	5 706	5 729	80	6 374,4	6 640	115,9
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	389	18611	3 987	387	20 163,9	4 342	108,9
1.1.1.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	22	929	3 519	23	1 105,3	4 005	113,8
	– 01	1	125	10 458	2	230,5	9 604	91,8
	– 03	21	804	3 189	21	874,8	3 471	108,9
1.1.2.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	5111	3 736	113	5 533,8	4 081	109,2
	– 01	12	517	3 589	12	556,6	3 865	107,7
	– 03	102	4 594	3 753	101	4 977,2	4 107	109,4
1.1.3.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80	4008	4 175	80	4 331,1	4 512	108,1
	– 01	11	391	2 963	15	481,0	2 672	90,2
	– 03	69	3 617	4 368	65	3 850,1	4 936	113,0
1.1.4.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	173	8563	4 125	171	9 193,7	4 480	108,6
	– 01	6	156	2 171	6	178,2	2 475	114,0
	– 03	167	8 406	4 195	165	9 015,6	4 553	108,5
1.2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	13	471	3 019	13	526,9	3 378	111,9
1.2.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	471	3 019	13	526,9	3 378	111,9
	– 01	13	471	3 019	13	526,9	3 378	111,9
1.3.	Dział 500 – Handel	74	3476	3 915	75	3 724,1	4 138	105,7
1.3.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	74	3476	3 915	75	3 724,1	4 138	105,7
	– 01	4	292	6 089	4	275,4	5 738	94,2
	– 03	70	3 184	3 790	71	3 448,7	4 048	106,8
1.4.	Dział 600 – Transport i łączność	55	2804	4 249	54	3 118,9	4 813	113,3
1.4.1.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	55	2804	4 249	54	3 118,9	4 813	113,3
	– 01	8	357	3 715	8	381,1	3 970	106,9
	– 03	47	2 447	4 339	46	2 737,8	4 960	114,3
1.5.	Dział 710 – Działalność usługowa	56	2878	4 283	58	3 151,6	4 528	105,7
1.5.1.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	56	2878	4 283	58	3 151,6	4 528	105,7
	– 01	2	142	5 928	3	135,6	3 768	63,6
	– 03	54	2 736	4 222	55	3 016,0	4 570	108,2
1.6.	Dział 750 – Administracja publiczna	937	51 080	4 543	1 018	53 462,4	4 376	96,3

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8 : 5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
1.6.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	937	51 080	4 543	930	49 627,4	4 447	97,9
	– 01	268	10 309	3 205	220	8 916,7	3 378	105,4
	– 02	2	357	14 883	3	546,8	15 189	102,1
	– 03	667	40 415	5 049	707	40 163,9	4 734	93,8
1.6.2.	Rozdz. 75081 – System Powiadamiania Ratunkowego	x	x	x	88	3 835,0	3 632	x
	– 01	x	x	x	85	3 637,4	3 566	x
	– 03	x	x	x	3	197,6	5 488	x
1.7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	108	6725	5 189	104	7 447,4	5 967	115,0
1.7.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	108	6725	5 189	104	7 447,4	5 967	115,0
	– 01	8	260	2 708	7	260,7	3 103	114,6
	– 03	17	759	3 721	17	812,3	3 982	107,0
	– 10	83	5 706	5 729	80	6 374,4	6 640	115,9
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	168	9484	4 704	160	10 203,8	5 314	113,0
1.8.1.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	168	9484	4 704	160	10 203,8	5 314	113,0
	– 01	12	595	4 134	11	711,5	5 390	130,4
	– 03	156	8 888	4 748	149	9 492,2	5 309	111,8
1.9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	956	42387	3 695	950	46 188,0	4 052	109,7
1.9.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	930	41044	3 678	923	44 592,2	4 026	109,5
	– 01	930	41 044	3 678	923	44 592,2	4 026	109,5
1.9.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	26	1343	4 304	26	1 527,4	4 896	113,7
	– 01	3	208	5 776	3	188,0	5 223	90,4
	– 03	23	1 135	4 113	23	1 339,4	4 853	118,0
1.9.3.	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	x	x	x	1	68,3	5 692	x
	– 01	x	x	x	1	68,3	5 692	x
1.10.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	155	6581	3 538	161	7 503,8	3 884	109,8
1.10.1.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	155	6581	3 538	161	7 503,8	3 884	109,8
	– 01	8	453	4 722	8	491,3	5 117	108,4
	– 03	147	6 127	3 474	153	7 012,5	3 819	110,0
1.11.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	58	2573	3 697	57	2 745,0	4 013	108,5
1.11.1.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	58	2573	3 697	57	2 745,0	4 013	108,5
	– 01	10	400	3 336	11	478,8	3 627	108,7
	– 03	48	2 173	3 773	46,0	2 266,2	4 105	108,8

¹⁾ 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 funkcjonariuszy (§ 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ 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	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie	50 667,5	829,0	829,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	16 949,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</i>	16 949,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.	Dział 710 – Działalność usługowa	0	46,0	46,0	0,0	x	0,0	0,0
2.1.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2014–2020</i>	0	46,0	46,0	0,0	x	0,0	0,0
2.1.1.	Projekt „Rewaloryzacja małopolskich cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym” Rozdz. 71035 – Cmentarze	0	46,0	46,0	0,0	x	0,0	0,0
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	11 065,7	783,0	783,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	11 065,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	0	478,0	478,0	0,0	x	0,0	0,0
3.2.1.	Projekt „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE” Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	478,0	478,0	0,0	x	0,0	0,0
3.3.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2014–2020</i>	0,0	305,0	305,0	0,0	x	0,0	0,0
3.3.1.	Projekt „Rewaloryzacja małopolskich cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym” Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	135,0	135,0	0,0	x	0,0	0,0
3.3.2.	Projekt „Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II” Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	170,0	170,0	0,0	x	0,0	0,0
4.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	22 652,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	22 652,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria⁴⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁴⁸.

Dochody [D]:	199 626,1 tys. zł
Wydatki [W] ⁴⁹ :	4 332 008,9 tys. zł
Łączna kwota [G] ⁵⁰ :	4 332 008,9 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0 = 5$

Ocena ogólna – pozytywna

⁴⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁵⁰ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

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	Wojewoda Małopolski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Krakowie	Agnieszka Szewczyk-Kuta	Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Gminy w Kłaju	Zbigniew Strączek	Wójt	P
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłaju	Bogdan Czyż	Kierownik	P
5.	Urząd Gminy w Koszycach	Stanisław Rybak	Wójt	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koszycach	Wiesława Niedziela	Kierownik	P
7.	Urząd Gminy Siepraw	Tadeusz Piłala	Wójt	P
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieprawiu	Marzena Ignacok	Kierownik	P
9.	Podhalański Szpital Specjalistyczny im. Jana Pawła II w Nowym Targu	Marek Wierzba	Dyrektor	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. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Małopolski