

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.430.002.2018

Nr ewid. 106/2018/P/18/001/LKR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie**

Dyrektor Delegatury




Jolanta Stawska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes



Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *10.05.* 2018 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.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	11
3. Sprawozdawczość.....	22
IV. Ustalenia innych kontroli	23
V. Informacje dodatkowe	24
Załączniki	25

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 2017 r. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie. Budżet w tej części realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia² i 49 dysponentów trzeciego stopnia (kierownicy jednostek administracji zespolonej w województwie małopolskim). Dotacje z budżetu państwa, przekazywane za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego, otrzymywały w szczególności wszystkie jednostki samorządu terytorialnego z województwa małopolskiego, tj. 182 gminy (w tym trzy miasta na prawach powiatu), 19 powiatów i samorząd województwa małopolskiego.

W wyniku dokonanych w 2017 r. wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: wsparcia rodzin i pomocy społecznej, ochrony zdrowia, oświaty i wychowania, transportu i łączności, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej oraz rolnictwa. Wydatki te realizowano w ramach 18 funkcji, 41 zadań, 81 podzadań i 145 działań przewidzianych w układzie zadaniowym.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017³ w części 85/12 – województwo małopolskie. Zakres kontroli obejmował: realizację 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 2017 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie⁵ oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w trzech jednostkach samorządu terytorialnego, które otrzymały dotacje z budżetu państwa, i dwóch jednostkach organizacyjnych kontrolowanych gmin⁶. Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik 6 do informacji.

Zrealizowane w 2017 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 195 425,8 tys. zł, w tym 168 911,5 tys. zł (86,4%) stanowiły dochody MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia⁷ oraz dochody realizowane bezpośrednio przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie.

W 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 4 933 838,1 tys. zł, w tym 4 732 309,6 tys. zł (95,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę⁸. Wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego wyniosły 4 507,9 tys. zł.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, ze zm.

² Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, któremu podlegało 17 powiatowych lekarzy weterynarii.

³ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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 Kontrole przeprowadzono w dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej.

⁷ W 2017 r. dysponentem trzeciego stopnia był Dyrektor Generalny dla zadań realizowanych przez MUW (z wyłączeniem dotacji).

⁸ Z tego 4 637 667,3 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta tej części (w tym 2 400 tys. zł wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego) oraz 94 642,3 tys. zł wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia (w tym 1 343,2 tys. zł wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w 2017 r. wykonano w wysokości 3 626,0 tys. zł, z czego 3 456,6 tys. zł wydatkowała kontrolowana jednostka.

Zrealizowane w 2017 r. dochody i wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,06% dochodów i 1,3% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich 0,01% wydatków budżetu środków europejskich ogółem. Wydatki w części 85/12 – województwo małopolskie, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, stanowiły 0,3% wydatków niewygasających budżetu państwa ogółem.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia następujących kontroli koordynowanych: *Wykonywanie zadań przez ośrodki adopcyjne (P/17/044)*, *Realizacja zadań w zakresie ochrony konsumenta przez Inspekcję Handlową (P/17/019)* oraz *Nadzór nad obrotem i stosowaniem produktów zawierających substancje anaboliczne, hormonalne, odurzające i psychotropowe w leczeniu zwierząt, w tym towarzyszących (P/17/100)*.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Pozytywna ocena wynika z prawidłowej realizacji dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie. Prognozowane dochody w wysokości 165 534,0 tys. zł wykonano w kwocie 195 425,8 tys. zł, tj. na poziomie 118,1% planu. W wyniku badania dochodów budżetowych w łącznej wysokości 107 187,3 tys. zł, z tego 107 165,4 tys. zł zrealizowanych bezpośrednio przez dysponenta części oraz 21,9 tys. zł przez kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia, stwierdzono, że były one prawidłowo i terminowo ujmowane w księgach rachunkowych, a w przypadku dochodów dysponenta trzeciego stopnia należności wymierzane były w odpowiedniej wysokości. Ponadto badanie 20 zaległości MUW na łączną kwotę 1 416,4 tys. zł (42% zaległości netto) wykazało, że prawidłowo podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pozytywną ocenę uzasadnia również prawidłowe wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 4 933 838,1 tys. zł (w tym 4 507,9 tys. zł wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego), tj. na poziomie 98,7% planu po zmianach (5 000 767,8 tys. zł), a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 3 626,0 tys. zł, tj. na poziomie 19,4% planu po zmianach (18 690,0 tys. zł). Niższe niż zakładano wydatki dotyczyły przede wszystkim realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020 (*RPO WM*) projektu w zakresie rozbudowy systemu e-usług publicznych i wynikały z długotrwałego procesu oceny wniosku o dofinansowanie. Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 767 113,6 tys. zł¹⁰ (15,5% wydatków ogółem budżetu państwa i budżetu środków europejskich) zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. Badanie czterech zamówień publicznych udzielonych przez kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia 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 365 787,5 tys. zł (45,5% zwiększeń dokonanych z tych rezerw w trakcie roku budżetowego) ustalono, że zwiększenia planu wydatków 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 publicznych¹¹.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych MUW:

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

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Kontrolą objęto dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 755 588,0 tys. zł oraz wydatki dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 11 525,6 tys. zł, w tym 2 740,5 tys. zł z budżetu środków europejskich.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., zwana dalej *ufp*.

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. 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. 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

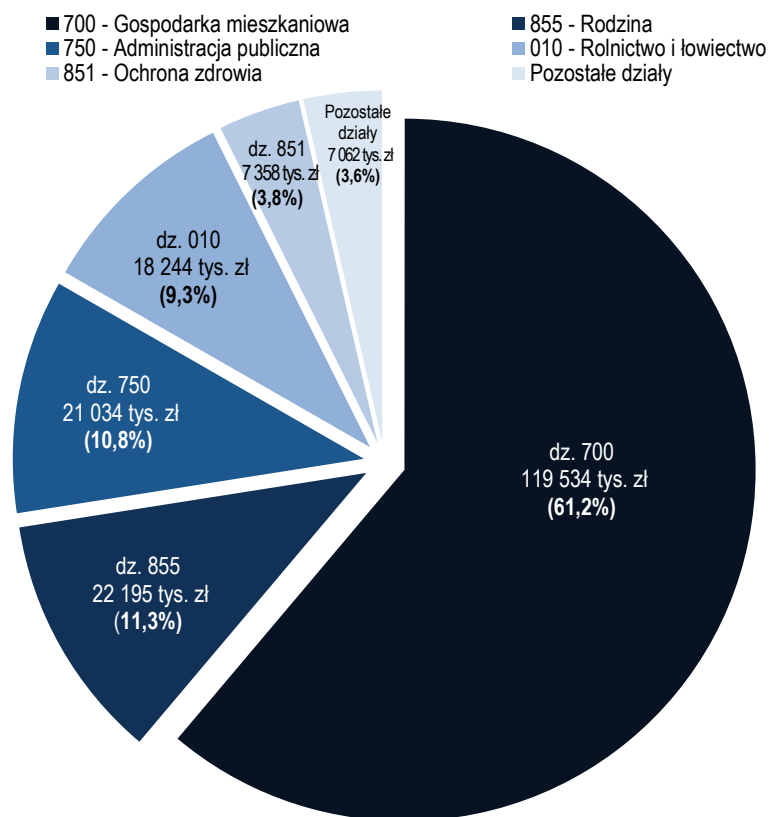
W ustawie budżetowej na 2017 r. zaplanowano w części 85/12 – województwo małopolskie dochody budżetowe w wysokości 165 534,0 tys. zł.

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dysponent części 85/12 zrealizował w 2017 r. dochody w wysokości 195 425,8 tys. zł, co stanowiło 118,1% zaplanowanej kwoty (165 534,0 tys. zł) i 97,9% dochodów wykonanych w 2016 r. (199 626,1 tys. zł). Dane dotyczące dochodów w części 85/12 przedstawiono w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Największe dochody wykonano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej (188 364,1 tys. zł) i stanowiły one 96,4% dochodów uzyskanych w 2017 r. Strukturę zrealizowanych w 2017 r. dochodów w części 85/12 przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1. Struktura zrealizowanych w 2017 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 2017 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2017 r. przez dysponenta części 85/12 dochodami wyniosła 29 891,8 tys. zł i była przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* o 19 526,9 tys. zł, głównie z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w związku z korzystnymi rozstrzygnięciami postępowań sądowych w sprawie stawek opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa (postępowania zakończone w 2017 r.). Ponadto w dziale 855 *Rodzina* dochody budżetowe wykonano

w wysokości wyższej od planowanej o 8 286,5 tys. zł, głównie w zakresie wpłat dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co było efektem zwiększenia ściągальności tych należności.

Dochody zrealizowane w 2017 r. były o 4 200,3 tys. zł niższe niż w 2016 r. Wynikało to z jednej strony ze zmniejszenia się wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, głównie wskutek przejścia od 1 stycznia 2016 r. zadań związanych z obsługą mandatów karnych przez administrację podatkową¹², a z drugiej strony z wyższej realizacji dochodów z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, wpłat od dłużników alimentacyjnych oraz wpływów z tytułu nadzoru nad ubojem zwierząt.

Szczegółowym badaniem dochodów MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia oraz dochodów realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części objęto 64 dowody księgowe¹³ dotyczące dochodów budżetowych o łącznej wartości 107 187,3 tys. zł¹⁴ (54,8% dochodów w części 85/12), spośród dochodów zrealizowanych w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej ze wskazanych sześciu działów, tj. 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 *Administracja publiczna*, 855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna* oraz 851 *Ochrona zdrowia*¹⁵. Badanie przeprowadzone pod względem prawidłowości i terminowości ustalania należności nie wykazało nieprawidłowości. Należności wymierzone były w odpowiedniej wysokości określonej w przepisach prawa, decyzji lub umowie. Kwoty tych należności poprawnie ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz we właściwym okresie sprawozdawczym.

Wojewoda Małopolski w ramach nadzoru nad wykonaniem budżetu w części 85/12 dokonywał bieżącej analizy realizacji dochodów. Sporządzane były w szczególności kwartalne analizy wykonania dochodów budżetowych, które obejmowały m.in. strukturę dochodów, ich wykonanie według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poziom ich realizacji w stosunku do planu.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 726 735,7 tys. zł i były o 52 700,9 tys. zł (7,8%) wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2017 r. 98,3% stanowiły zaległości w wysokości 714 063,1 tys. zł, które były wyższe o 57 835,8 tys. zł (8,8%) od stanu na koniec roku poprzedniego. Tempo wzrostu zaległości w 2017 r. było zbliżone do poziomu z roku poprzedniego (8,5% w 2016 r., a 8,8% w 2017 r.). W 2017 r. największe zaległości dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 625 296,8 tys. zł i były o 62 147,6 tys. zł (11%) wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z niskiej ściągальności tych należności oraz udzielania nowych świadczeń,
- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, które wyniosły 60 464,4 tys. zł i były o 4 173,6 tys. zł (7,4%) wyższe niż w roku poprzednim, co wynikało głównie z niewielkiego stopnia

¹² Zrealizowane w 2017 r. dochody w tym zakresie stanowiły wyłącznie wpływy z tytułu należności powstałych do 2015 r.

¹³ Z tego 58 wylosowanych dowodów dotyczyło dochodów realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części 85/12 (107 165,4 tys. zł), a pozostałe sześć dowodów dotyczyło dochodów MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia (21,9 tys. zł).

¹⁴ Losowania dochodów do badania dokonano z zastosowaniem metody PPS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości), przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%. Do doboru próby wykorzystano aplikację informatyczną Pomocnik Kontrolera, PK wersja 5.5. Populację dochodów, z której losowana była próba stanowił zbiór wszystkich dowodów/zapisów księgowych MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia oraz w zakresie dochodów wykonanych bezpośrednio przez dysponenta części 85/12, z wyłączeniem transakcji o małej wartości (poniżej 500 zł).

¹⁵ W wylosowanej próbie dochody zrealizowane w poszczególnych działach, z których dokonano losowania wyniosły: 106 499,3 tys. zł (99,4% próby dochodów) w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*; 642,9 tys. zł (0,6%) w dziale 855 *Rodzina*; 21,9 tys. zł (0,02%) w dziale 750 *Administracja publiczna*; 21,2 tys. zł (0,02%) w dziale 852 *Pomoc społeczna* i 1,9 tys. zł (0,002%) w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*.

zaspokojenia roszczeń od podmiotów znajdujących się w złej sytuacji finansowej, w szczególności przedsiębiorców będących w trakcie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego,

- wpływów od osób fizycznych głównie z tytułu mandatów karnych, które wyniosły 7 048,5 tys. zł i były o 10 662,9 tys. zł (60,2%) niższe niż w roku poprzednim w związku z przejściem realizacji zadań w zakresie ich obsługi przez administrację podatkową.

Badanie 20 zaległości MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia na łączną kwotę 1 416,4 tys. zł (należność główna)¹⁶ wykazało, że zostały one przypisane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym. W przypadku czterech należności prowadzona była egzekucja (1 122,5 tys. zł), a w kolejnych 16 sprawach (293,9 tys. zł) należności dotyczyły kar administracyjnych nałożonych w latach 2011–2014 na zagranicznych przewoźników lotniczych za przywiezienie do Polski cudzoziemców nieposiadających wymaganych dokumentów. Z uwagi na brak regulacji prawnych, MUW nie miał możliwości skutecznego wyegzekwowania należności od zagranicznych przewoźników lotniczych nieposiadających majątku na terytorium RP. Należności z tytułu tych kar były stopniowo, począwszy od 2017 r., odpisywane z ksiąg rachunkowych MUW jako należności przedawnione¹⁷.

Kontrolowany dysponent trzeciego stopnia w 2017 r. zastosował ulgi w spłacie należności pieniężnych w trzech sprawach (434,1 tys. zł), w których umorzono należności w łącznej kwocie 68,3 tys. zł, a 365,8 tys. zł odroczone lub rozłożono na raty. Badanie tych spraw wykazało, że podejmując decyzje ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy, w szczególności sytuację finansową i majątkową zobowiązanych oraz możliwość wyegzekwowania należności.

W 2017 r. dysponent części budżetowej podejmował w ramach sprawowanego nadzoru działania w celu przeciwdziałania wzrostowi największych pozycji zaległości. W przypadku niespłacanych w terminie należności od dłużników alimentacyjnych, monitorowano stopień realizacji zadań w tym zakresie na podstawie analiz kwartalnych zbiorczych sprawozdań sporządzanych dla potrzeb Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. W grudniu 2017 r. gminy prowadziły postępowania wobec 15 144 dłużników alimentacyjnych. W 2017 r. analizowano działania podejmowane przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych, które miały doprowadzić do wzrostu ściągальności należności wymienionych w art. 28 ust. 1 pkt 1-4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym

¹⁶ Zbadana próba zaległości stanowiła 42% zaległości MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia i 16,8% należności pozostałych do zapłaty tej jednostki. Objęte kontrolą pozycje dotyczyły zaległości zaewidencjonowanych w działach: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w wysokości 824,1 tys. zł (58,2% próby), 750 *Administracja publiczna* – 343,3 tys. zł (24,2%) i 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 249,0 tys. zł (17,6%).

¹⁷ W 2013 r. MUW otrzymał stanowisko Ministerstwa Finansów w sprawie możliwości egzekwowania kar administracyjnych nakładanych na podstawie art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o cudzoziemcach (wówczas obowiązującej), w którym wskazano na brak regulacji prawnych umożliwiających wyegzekwowanie należności od zagranicznych przewoźników lotniczych nieposiadających majątku na terytorium RP. Stan prawny w zakresie możliwości egzekwowania tych należności nie uległ również zmianie po nowelizacji przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 425). Koszty wydalenia cudzoziemca uznano więc za niepodatkowe należności budżetowe, o których mowa w art. 60 pkt 7 ufp, tj. dochody pobierane przez państwowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw. Stosownie do postanowień art. 67 ufp do spraw tych należności stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, ze zm.). Zgodnie z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Na tej podstawie systematycznie odpisywano z ksiąg rachunkowych MUW należności wynikające z decyzji Wojewody Małopolskiego. Od 1 maja 2014 r. wojewoda nie jest już organem właściwym do nakładania kar administracyjnych na przewoźnika w drodze decyzji. Zgodnie z art. 462 ust. 5 ustawy z 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2017 r. poz. 2206, ze zm.) kary administracyjne na przewoźnika nakłada w drodze decyzji komendant placówki Straży Granicznej, w której odmówiono cudzoziemcowi wjazdu na terytorium RP. Kara ta przedawnia się z upływem 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej płatności (art. 462 ust. 12).

do alimentów¹⁸. Najwięcej działań podjętych przez gminy dotyczyło przekazania informacji gospodarczej do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. Ponadto w 2017 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły pięć kontroli, w ramach których dokonano m.in. sprawdzenia jakie działania podejmowane były w 2016 r. przez organy właściwe dłużnika wobec dłużników alimentacyjnych oraz weryfikowano skuteczność ścigalności należności od dłużników. W 2017 r. wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 80 015,9 tys. zł. Kwota zwrócona do budżetu państwa w 2017 r. przez dłużników alimentacyjnych wyniosła 17 316,7 tys. zł, co stanowiło 2,8% zaległości z tego tytułu według stanu na koniec roku. Jednostki samorządu terytorialnego wskazywały, że głównymi przyczynami niskiej skuteczności egzekucji tych należności prowadzonej przez komorników sądowych było: nieposiadanie majątku umożliwiającego egzekucję, powszechny wśród dłużników alimentacyjnych brak zatrudnienia oraz brak możliwości ustalenia miejsca zamieszkania dłużników.

Przeprowadzone przez NIK kontrole w gminach Wadowice i Lisia Góra wykazały, że prawidłowo podejmowano działania w zakresie windykacji należności od dłużników alimentacyjnych, z wykorzystaniem wszystkich instrumentów prawnych wskazanych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W obydwu kontrolowanych gminnych ośrodkach pomocy społecznej stwierdzono po jednym przypadku niepodjęcia wobec dłużnika alimentacyjnego żadnych działań w celu wyegzekwowania zaległości alimentacyjnych odpowiednio od 2011 r. (Wadowice) i 2009 r. (Lisia Góra). Jednocześnie NIK zwróciła uwagę na możliwość stosowania w egzekucji należności alimentacyjnych instrumentów prawnych, wynikających z innych przepisów¹⁹ niż ww. ustawa. Kontrolą w obu jednostkach objęto postępowania prowadzone wobec 30 dłużników alimentacyjnych (tj. 7,6% wszystkich dłużników alimentacyjnych w tych gminach).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 na 2017 r. (po nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2017²⁰) ustalono w kwocie 4 195 770,0 tys. zł, tj. na poziomie 129,6% planowanych wydatków w roku poprzednim (3 238 713,0 tys. zł). Wyższy poziom planowanych wydatków związany był przede wszystkim z realizacją w trakcie całego 2017 r. (w 2016 r. od 1 kwietnia) zadania dotyczącego wypłaty świadczenia wychowawczego i jego obsługi, wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci²¹ (*Program Rodzina 500 plus*). Zaplanowane na 2017 r. wydatki w części 85/12 zwiększono w trakcie roku budżetowego ogółem o 804 997,8 tys. zł (19,2%), z tego: 776 873,1 tys. zł środkami przeniesionymi z 48 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83), 27 608,7 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) oraz 516,0 tys. zł środkami z części 29 – obrona narodowa na realizację przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu *Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017–2020*²² w zakresie sprzętu informatyki i łączności. W wyniku tych zmian plan wydatków w budżecie Wojewody

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

¹⁹ Przykładowo wystąpienie z powództwem o ustalenie alimentów od innych osób zobowiązanych do alimentacji, w tym żony dłużnika na podstawie art. 128-144 ustawy z dnia 25 lutego 1965 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz. U. z 2017 r. poz. 682), czy też wystąpienie do sądu o wyjawienie majątku przez dłużnika alimentacyjnego, co wynika z art. 913 i art. 914 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 155, ze zm.).

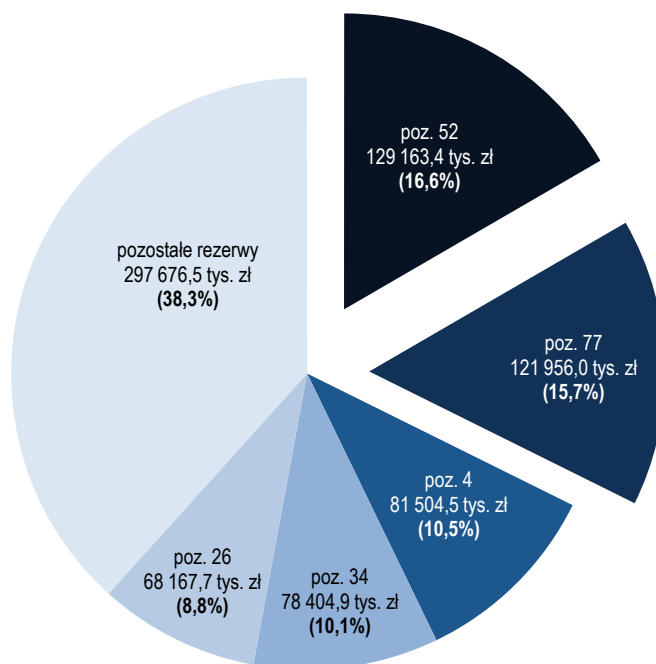
²⁰ W wyniku nowelizacji z 9 listopada 2017 r. ustawy budżetowej na 2017 rok zaplanowane w części 85/12 wydatki zwiększono o 85 373,0 tys. zł na zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

²¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

²² Dz. U. poz. 2140, ze zm.

Małopolskiego na 2017 r. został ustalony ostatecznie w wysokości 5 000 767,8 tys. zł, tj. na poziomie 114,4% planu wydatków w roku poprzednim. Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2017 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie 2.

- poz. 52 - Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego
- poz. 77 - Pomoc państwa w wychowaniu dzieci (Program Rodzina 500 plus)
- poz. 4 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- poz. 34 - Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, zasiłki dla opiekunów
- poz. 26 - Wyrównywanie szans edukacyjnych
- pozostałe rezerwy

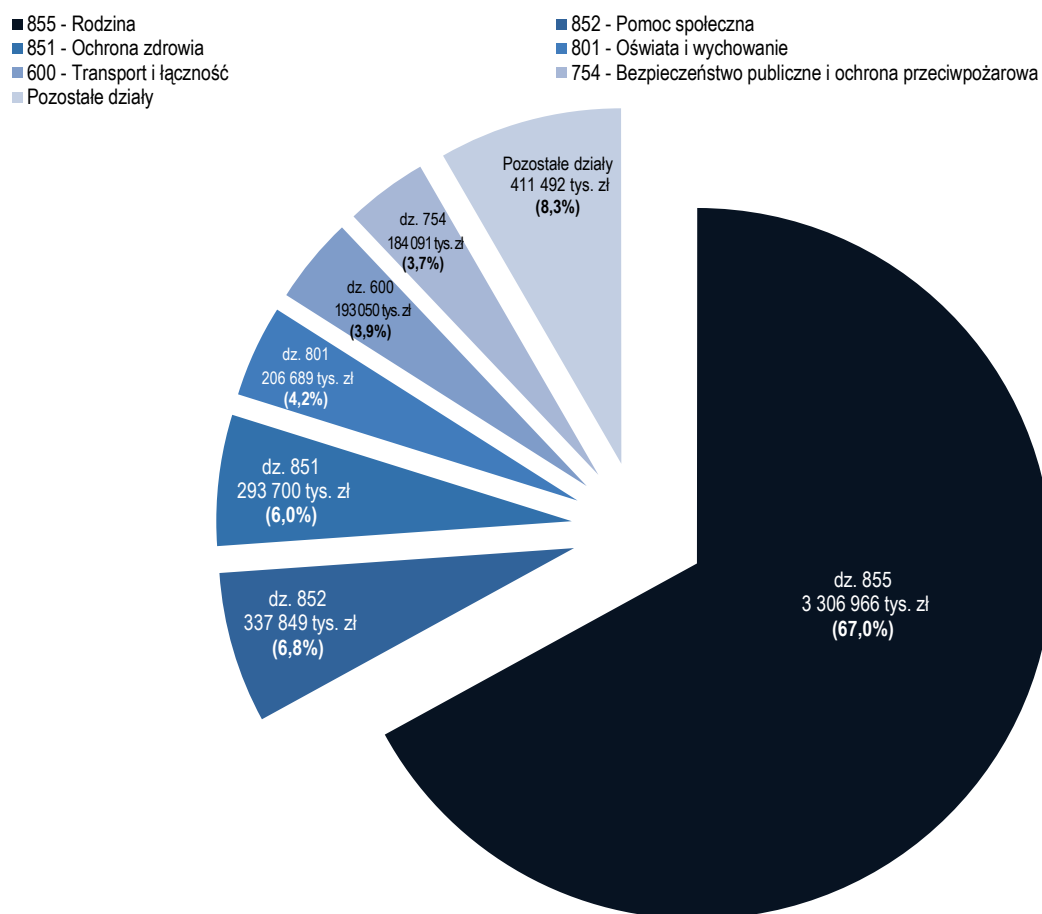


Źródło: Analiza własna NIK na podstawie zmian planu wydatków w części 85/12 na 2017 r.

Analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z rezerw budżetowych w łącznej wysokości 365 787,5 tys. zł, co stanowiło 45,4% zwiększeń dokonanych z tych rezerw w trakcie roku budżetowego. Wydatki te były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek realizujących określone zadania publiczne. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyznanej kwoty na zadania wskazane w decyzjach Ministra Finansów wykorzystano 358 513,4 tys. zł (98%), w tym 3 743,2 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego. W wyniku bieżącego monitorowania realizowanych wydatków, w związku z niewykorzystaniem części przyznanych środków, Wojewoda Małopolski dokonał blokady wydatków w kwocie 2 035,7 tys. zł. Na niewykorzystane środki składały się przede wszystkim zwroty dokonane przez jednostki samorządu terytorialnego.

W 2017 r. dysponent części 85/12 zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 4 933 838,1 tys. zł (w tym 4 507,9 tys. zł wydatki niewygasające), tj. na poziomie 98,7% planu po zmianach i 113,9% wydatków zrealizowanych w 2016 r. (4 332 008,9 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 2017 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 2017 r.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Pracownicy MUW dokonywali analiz 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 służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadzały kontrole i audyty, w tym dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 767 113,6 tys. zł²³, co stanowiło 15,5% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym

²³ Objęte kontrolą wydatki zrealizowano przede wszystkim w ramach następujących działów klasyfikacji budżetowej: 855 Rodzina (229 534,4 tys. zł; 30% próby), 801 Oświata i wychowanie (171 898,8 tys. zł; 22,5%), 851 Ochrona zdrowia (159 718,1 tys. zł; 20,9%), 600 Transport i łączność (133 941,1 tys. zł; 17,5%), 750 Administracja publiczna (35 619,7 tys. zł; 4,7%), 852 Pomoc społeczna (22 800,4 tys. zł; 3%), 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (8 613,9 tys. zł; 1,1%), 700 Gospodarka mieszkaniowa (1 605 tys. zł; 0,2%), 710 Nadzór budowlany (612,6 tys. zł; 0,1%). W ramach skontrolowanych kwot dotacji celowych w części 85/12 w samorządzie województwa małopolskiego zbadano dotację na sfinansowanie ulg w przejazdach komunikacją autobusową w wysokości 50 568,8 tys. zł, a w dwóch gminach Wadowice i Lisia Góra dotacje na zadania z zakresu świadczenia wychowawczego i dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości odpowiednio: 26 507,8 tys. zł i 13 172,1 tys. zł.

755 588,0 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa²⁴. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji tych wydatków, a przekazane z budżetu państwa środki umożliwiły wykonanie zaplanowanych zadań (ich efekty przedstawiono w pkt 2.3 Informacji). Wśród skontrolowanych dotacji 90 248,7 tys. zł dotyczyło zadań realizowanych przez objęte kontrolą NIK jednostki samorządu terytorialnego²⁵. Dotacje te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a otrzymane środki budżetowe rzetelnie i terminowo rozliczono. W przypadku dotacji na zadania z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzono, że w kontrolowanych gminach nie pobrano od wnioskodawców oświadczeń o sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji, co stanowiło naruszenie postanowień § 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego²⁶.

W 2017 r. kontrolowany dysponent trzeciego stopnia zrealizował wydatki w wysokości 94 642,3 tys. zł (w tym 1 343,2 tys. zł wydatki niewygasające), tj. na poziomie 95,2% planu po zmianach i 76,8% wydatków zrealizowanych w 2016 r. (123 180,4 tys. zł). Niższa realizacja wydatków niż w roku poprzednim była związana głównie z organizacją w 2016 r. Światowych Dni Młodzieży²⁷ oraz poniesieniem w 2017 r. niższych wydatków na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych lub zawartych ugód. Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez MUW wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych²⁸ próbę wydatków w wysokości 8 785,1 tys. zł²⁹ (9,3% wydatków). Wydatki te zostały wykonane prawidłowo, posiadały uzasadnioną podstawę ujęcia w planie finansowym na 2017 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 czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej

²⁴ Objęte kontrolą dotacje realizowano w ramach następujących działań wskazanych w układzie zadaniowym wydatków w części 85/12: 20.2.1.2.W dotyczącego ratownictwa medycznego (159 683,3 tys. zł), 13.4.1.5.W w zakresie Programu Rodzina 500 plus (155 205,8 tys. zł), 3.1.7.3.W dotyczącego upowszechniania wychowania przedszkolnego (121 195,4 tys. zł), 13.4.1.1.W w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (74 823,9 tys. zł), 19.1.4.6.W dotyczącego pozostałych dróg publicznych (55 622,7 tys. zł), 19.5.1.2.W dotyczącego finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową (50 568,8 tys. zł), 3.1.2.2.W w zakresie wsparcia dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (43 125,5 tys. zł), 16.1.1.2.W dotyczącego spraw obywatelskich (30 677,1 tys. zł), 2.4.2.1.W w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych (26 291,5 tys. zł), 13.1.2.1.W dotyczącego wypłaty w ramach pomocy społecznej zasiłków stałych (22 202,2 tys. zł), 9.1.1.4.W w zakresie ochrony zabytków (8 613,9 tys. zł), 20.4.1.2.W dotyczącego wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej (5 229,2 tys. zł), 3.1.9.1.W w zakresie rozwoju infrastruktury systemu oświaty (2 348,7 tys. zł).

²⁵ Z tego: 50 568,8 tys. zł na realizację przez samorząd województwa małopolskiego zadań z zakresu finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową, 38 073,4 tys. zł na realizację przez gminy Wadowice i Lisia Góra zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, a 1 606,5 tys. zł na realizację przez te gminy zadań dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

²⁶ Dz. U. poz. 1467.

²⁷ Wysokość zrealizowanych w 2016 r. wydatków na ŚDM ze środków rezerw celowych, rezerwy ogólnej i środków z budżetu Wojewody Małopolskiego wyniosła łącznie 18 855,2 tys. zł.

²⁸ 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 kontrolowanej jednostki, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatków poniżej 500 zł.

²⁹ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 98 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 7 706,6 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej (MUS), a 1 078,9 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy. W dobranej próbie wydatki bieżące wyniosły 4 141,7 tys. zł, majątkowe 4 626,2 tys. zł, a 17,2 tys. zł stanowiły świadczenia na rzecz osób fizycznych. Wydatki te były realizowane przez MUW w ramach 18 działań określonych w układzie zadaniowym (głównie działanie 22.1.1.1. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* w kwocie 4 699,2 tys. zł i 2.5.3.3. *Realizacja inwestycji na przejściach granicznych* w kwocie 1 037,0 tys. zł).

wartości 7 391,1 tys. zł (trzy w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁰.

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. zobowiązania w części 85/12 wyniosły 19 016,8 tys. zł i były niższe o 2 638,2 tys. zł (16,1%) niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. Główną pozycję zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 10 658,2 tys. zł (56%), z tytułu kar i odszkodowań, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego w wysokości 3 602,6 tys. zł (18,9%) oraz pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 2 063,9 tys. zł (10,9%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. wyniosły 167,6 tys. zł i w całości stanowiły zobowiązania MUW z tytułu wyroków sądowych³¹.

Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych

Realizacja wydatków dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie w 2017 r., w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (5,5% wydatków ogółem) w wysokości 273 234,8 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (276 767,7 tys. zł) i 95,4% wydatków bieżących roku poprzedniego (286 292,4 tys. zł, tj. 6,6% wydatków 2016 r.);
- 2) wydatki majątkowe (3%) w wysokości 148 010,4 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach (156 724,8 tys. zł) i 84,8% wydatków majątkowych roku poprzedniego (174 525,3 tys. zł, tj. 4%), z tego 14 582,3 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 133 428,1 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne;
- 3) dotacje na zadania bieżące (91,4%) w wysokości 4 509 687,0 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (4 564 363,6 tys. zł) i 116,6% wydatków na dotacje bieżące roku poprzedniego (3 868 203,6 tys. zł, tj. 89,3%);
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1%) w wysokości 2 905,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (2 911,7 tys. zł) i 97,3% wydatków roku poprzedniego (2 987,6 tys. zł).

Struktura zrealizowanych w 2017 r. wydatków według grup ekonomicznych była zbliżona do struktury tych wydatków zrealizowanych w roku poprzednim. W porównaniu do 2016 r., wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące w 2017 r., były wyższe o 16,6%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zwiększył się o 2,1 punktu procentowego. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2017 r. były niższe o 5% w porównaniu do roku poprzedniego, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 1,1 punktu procentowego. Z kolei wydatki majątkowe w 2017 r. były niższe o 17%, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 1,1 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe³²

W 2017 r. dysponent części 85/12 udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 4 509 687 tys. zł, z tego:

- 4 315 779,4 tys. zł (95,7%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 3 826 371,5 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone oraz 486 673,5 tys. zł na zadania własne,
- 193 907,6 tys. zł (4,3%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 157 930,0 tys. zł dotacja dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ na zapewnienie działalności zespołów ratownictwa medycznego na obszarze województwa małopolskiego.

³⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

³¹ Zobowiązania te wynikały z wyroku Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia Wydział I Cywilny (sygn. akt IC1933/13/S) z 7 grudnia 2017 r., który wpłynął do MUW 16 lutego 2018 r. (162,3 tys. zł) oraz dziewięciu innych wyroków zasądających od Skarbu Państwa zwrot kosztów postępowania sądowego na łączną kwotę 5,3 tys. zł.

³² W tej grupie wydatków nie ujęto dotacji, o których mowa w art. 124 ust. 4 pkt 2 ufp. Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji zaliczono do grupy wydatków majątkowych.

Zgodnie z postanowieniami art. 148 ufp Wojewoda Małopolski, dokonując podziału środków dotacji pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, dochował terminów przekazania im informacji o kwotach rozdysponowanych dotacji celowych wynikających z ustawy budżetowej. Podziału dotacji dokonywano zgodnie z ustalonymi procedurami.

Największe środki w ramach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazano gminom na sfinansowanie zadań realizowanych w ramach *Programu Rodzina 500 plus* w wysokości 2 256 838,7 tys. zł oraz sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 1 012 769 tys. zł. Z kolei dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego dotyczyło przede wszystkim zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (123 732,6 tys. zł), wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (110 172,5 tys. zł) oraz prowadzeniu przez powiaty domów pomocy społecznej (85 926,8 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2017 r. w części 85/12 zostały zrealizowane w wysokości 273 234,8 tys. zł (w tym 1 343,2 tys. zł wydatki niewygasające), tj. na poziomie 98,7% planu po zmianach, w tym 190 276,7 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,8% planu po zmianach), 18 808,6 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (98,7%), a 51 945,5 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (98%).

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia³³ w części 85/12 wyniosły 162 350,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (162 615,9 tys. zł) i były o 2,6% wyższe niż w roku poprzednim (158 236,8 tys. zł). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2017 r. wzrosły w porównaniu do 2016 r. o 4 683,1 tys. zł, tj. o 2,5%. Wyższa realizacja wydatków na wynagrodzenia związana była przede wszystkim z zaplanowanym w ustawie budżetowej średniorocznym wzrostem wynagrodzeń oraz przyznaniem dodatkowych środków na wynagrodzenia z rezerw celowych budżetu państwa w związku ze zmianą przepisów prawa.

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 18 808,6 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 98,7% planu po zmianach (19 049,8 tys. zł), w tym 16 951,1 tys. zł (90,1%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe w jednostkach Inspekcji Weterynaryjnej.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. wyniosło 3 034 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i w porównaniu do roku poprzedniego było niższe o trzy osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2017 r. wyniósł 3 026 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 29 osób mniej niż na koniec 2016 r. (3 055 osoby). Największy spadek zatrudnienia (o 18 osób) odnotowano w MUW. Główną przyczyną zmniejszenia stanu zatrudnienia było rozwiązanie umów z osobami przechodzącymi na emeryturę i brakiem możliwości pozyskania na te miejsca specjalistów w związku z niekonkurencyjnymi wynagrodzeniami, brakiem możliwości nabycia i podniesienia uprawnień branżowych w Urzędzie.

Wydatki majątkowe

W 2017 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 zrealizowano w wysokości 148 010,4 tys. zł (w tym 3 164,7 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 94,4% planu po zmianach, z czego 14 582,3 tys. zł³⁴ (9,9%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, a 133 428,1 tys. zł³⁵ (90,1%) dotacje na zadania inwestycyjne, w tym 131 182,4 tys. zł dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

³³ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

³⁴ W tym 746,7 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

³⁵ W tym 2 400,0 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na realizację *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* (46 103,0 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych (28 880,9 tys. zł) oraz realizację zadań w ramach *V etapu Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2016–2020* (6 895,2 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 r. wydatki dysponenta części 85/12 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 905,9 tys. zł (99,8% planu po zmianach), w tym 895,7 tys. zł stanowiły wydatki kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (792,9 tys. zł), wypłatę rent oraz rent wyrównawczych zasądzonych wyrokami sądowymi (754,9 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń³⁶ (725,4 tys. zł) oraz nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (346,9 tys. zł).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 3 626 tys. zł, tj. na poziomie 19,4% planu po zmianach (18 690 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2017 r. sfinansowano projekty realizowane w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (*POIiŚ 2014–2020*) na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* w wysokości 169,4 tys. zł (100% planu po zmianach),
- RPO WM na realizację przez MUW projektu pn. *Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II* w wysokości 3 456,6 tys. zł (19,3%).

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków na rozbudowę systemu e-usług publicznych był długotrwały proces oceny wniosku o dofinansowanie projektu³⁷ oraz procedury udzielania zamówień publicznych. Środki niewykorzystane na realizację tego projektu zostały zablokowane przez Wojewodę Małopolskiego w kwocie 14 271 tys. zł.

W 2017 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 obejmował również dwa inne zadania, na realizację których nie wydatkowano żadnych środków, tj.:

- w ramach POIiŚ 2014–2020 projektu pn. *Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE* w wysokości 445,6 tys. zł. Konkurs projektów w ramach Działania 1.3 *Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach*, Poddziałania 1.3.1 *Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach publicznych* został ogłoszony dopiero 16 października 2017 r., a rozpoczęcie naboru miało nastąpić 29 grudnia 2017 r. W 2017 r. przygotowywano dokumentację do złożenia wniosku o dofinansowanie³⁸,
- w ramach RPO WM dwóch projektów dotyczących rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym w wysokości ogółem 136,0 tys. zł. Uchwałą Nr 263/16 Zarządu Województwa Małopolskiego z 23 lutego 2017 r.

³⁶ W tym: wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia ochronnego, zakup mundurów i ekwiwalenty za pranie umundurowania, świadczenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy (woda mineralna, dopłaty do okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach komputerowych), wypłata odpraw pośmiertnych, należności zaliczanych do praw majątkowych ze stosunku pracy, wypłaconych osobom uprawnionym do spadku po zmarłym pracowniku, wypłata odszkodowania za zwolnienie z pracy.

³⁷ Proces oceny wniosku rozpoczęty został 29 grudnia 2016 r. złożeniem wniosku o dofinansowanie. Ocena formalna została zakończona 21 marca 2017 r., ocena finansowa – 16 maja 2017 r., a ocena merytoryczna – 26 czerwca 2017 r. Porozumienie podpisano 18 września 2017 r.

³⁸ Pismem z 20 marca 2018 r. NFOŚiGW potwierdził wpływ wniosku MUW o dofinansowanie projektu, który według stanu na 4 kwietnia 2018 r. pozostawał w trakcie oceny.

obydwa projekty zostały uznane za spełniające kryteria oceny, jednak z uwagi na zbyt niską kwotę alokacji umieszczono je na liście projektów rezerwowych (odpowiednio na 11 i 13 pozycji)³⁹. Środki na realizację tych projektów zostały zablokowane przez Wojewodę Małopolskiego w pełnej wysokości (581,6 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 zawarto w załączniku 4 do informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia na realizację projektu dotyczącego rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych. Był to drugi etap projektu⁴⁰ wpisującego się w proces cyfryzacji administracji rządowej, który obejmował sześć jednostek administracji zespolonej oraz Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Krakowie. Projekt EZD RP to fuzja dotychczasowego przedsięwzięcia Wojewody Podlaskiego, który na bazie bezpłatnie udostępnionego systemu EZD PUW stworzył sieć współpracujących ze sobą urzędów rządowych, samorządowych oraz uczelni wyższych z działaniami centralnego ośrodka informatyki udostępniającego system e-DOK. Połączenie potencjału tych przedsięwzięć dokonywane jest pod auspicjami Ministra Cyfryzacji, a celem tego projektu jest stworzenie jednolitego systemu EZD RP stanowiącego narzędzie IT wspierające podstawy funkcjonowania polskiej administracji publicznej⁴¹. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 2 740,5 tys. zł⁴², stanowiące 75,6% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 poniesionych w 2017 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania określonego w porozumieniu o dofinansowaniu. Wydatki te były niezbędne dla realizacji dofinansowanego projektu, zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień porozumienia i wniosku o dofinansowanie oraz zatwierdzonym budżetem. Poniesione zostały w okresie ich kwalifikowalności. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych MUW. Zadanie to ma być zrealizowane do końca 2018 r. Przedmiot zamówienia publicznego podzielono na cztery części i według stanu na 4 kwietnia 2018 r. nie zawarto umów na część I i II zadania. W związku z tym MUW nie przekazał do Instytucji Zarządzającej żadnego wniosku o płatność i jednocześnie uzyskał zgodę na złożenie pierwszego wniosku o płatność dopiero po weryfikacji przeprowadzonego postępowania przetargowego w ramach realizacji projektu. Realizacja wskaźników produktu⁴³ i wskaźników rezultatu⁴⁴ planowana jest odpowiednio na 2018 i 2019 r.

³⁹ Projekty te wg stanu na 4 kwietnia 2018 r. nadal znajdują się na liście projektów rezerwowych i MUW podtrzymuje zamiar ich realizacji w przypadku otrzymania dofinansowania. Zakres rzeczowy tych projektów będzie uzależniony od wysokości dofinansowania w ramach RPO WM.

⁴⁰ Pierwszy etap projektu *Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap I* współfinansowany był z Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007–2013.

⁴¹ Projekt *EZD RP elektroniczne zarządzanie dokumentacją w administracji publicznej* został wpisany na listę projektów o strategicznym znaczeniu dla celów II osi priorytetowej *Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020* oraz informatyzacji państwa.

⁴² Wydatki budżetu środków europejskich zostały wybrane do badania jako uzupełnienie operacji potwierdzonych dokumentami wybranymi do badania współfinansowania krajowego, wylosowanych w próbie do szczegółowego badania wydatków.

⁴³ W tym: liczba rozbudowanych lub zmodernizowanych systemów teleinformatycznych, liczba usług publicznych udostępnianych on-line.

⁴⁴ Liczba osób objętych systemem zarządzania opartym na technologiach teleinformatycznych oraz liczba osób korzystających z usług on-line.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku wydatkowania w 2017 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 855 – Rodzina		
85501 Świadczenia wychowawcze	2 258 824,3 tys. zł (45,8% wydatków)	Wypłata przez gminy świadczenia wychowawczego dla 362 251 dzieci i obsługa tego zadania (2 256 838,7 tys. zł) w ramach programu <i>Rodzina 500 plus</i> , realizowanego na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 012 769,0 tys. zł (20,5% wydatków)	Wypłata przez gminy m.in. 5 161 586 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (1 010 435 tys. zł). Ponadto wypłata przez gminy 208 jednorazowych świadczeń w wysokości 4 000 zł (859,6 tys. zł).
85508 Rodziny zastępcze	16 212,3 tys. zł (0,3% wydatków)	Głównie wypłata przez powiaty dodatków wychowawczych dla 2 390 dzieci i obsługa tego zadania (14 503,3 tys. zł).
Dział 852 – Pomoc społeczna		
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	110 172,5 tys. zł (2,2% wydatków)	Wypłata przez gminy 141 292 zasiłków stałych dla 14 193 osób, 162 388 zasiłków okresowych dla 55 082 osób oraz 10 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	85 926,8 tys. zł (1,7% wydatków)	Utrzymanie 2 811 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ⁴⁵ w 83 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa małopolskiego.
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	39 237,6 tys. zł (0,8% wydatków)	Realizacja wieloletniego programu <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> , którym objęto 84 301 osoby, z czego 50 417 dzieci i 33 884 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.
Dział 851 – Ochrona zdrowia		
85141 Ratownictwo medyczne	159 683,3 tys. zł (3,2% wydatków)	Sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim (ZRM) zgodnie z art. 49 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (157 930,0 tys. zł) ⁴⁶ . Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku na terenie województwa funkcjonowało 119,58 ZRM (w tym 31,67 specjalistyczne i 87,92 podstawowe), które zrealizowały łącznie 191 119 interwencji, z tego 177 022 wyjazdów z zachowaniem ustawowych czasów dotarcia na miejsce zdarzenia (92,6%), a 14 097 (7,4%) z przekroczeniem tych czasów. Ponadto zakupiono cztery ambulanse sanitarne dla ZRM (1 753,3 tys. zł).
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	56 880,2 tys. zł (1,2% wydatków)	Oplacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (liczba wypłaconych świadczeń 964 825) oraz za uczniów i dzieci (liczba wypłaconych świadczeń 11 587).

⁴⁵ 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.

⁴⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2195, ze zm.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
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	123 732,6 tys. zł (2,5% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy) kwotą 121 195,4 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2017 r. w województwie małopolskim wyniosła 91 751. Ponadto w ramach dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (2 511,4 tys. zł) dofinansowano inwestycje dotyczące budowy dwóch i rozbudowy jednego przedszkola.
80101 Szkoły podstawowe	50 930,5 tys. zł (1,0% wydatków)	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (31 153,5 tys. zł). Realizacja Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3, w ramach którego organy prowadzące szkoły zakupiły 180 205 książek do 309 bibliotek szkolnych (1 242,0 tys. zł). Ponadto dofinansowano środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej wysokości 6 809,2 tys. zł zadania inwestycyjne realizowane przez sześć gmin i polegające w szczególności na rozbudowie, przebudowie oraz budowie budynków szkół podstawowych.
Dział 600 – Transport i łączność		
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	71 628,0 tys. zł (1,5% wydatków)	Usunięcie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej oraz skutków osuwisk, w szczególności odbudowanie lub wyremontowanie 182,7 km dróg, 20 mostów, jednej kładki, 18 przepustów, centrum miejscowości (rynek), a ponadto ustabilizowanie 8 osuwisk.
60014 Drogi publiczne powiatowe 60016 Drogi publiczne gminne	62 518,0 tys. zł (1,3% wydatków)	Realizacja 61 zadań inwestycyjnych w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019, w ramach którego dofinansowano budowę, przebudowę lub remont 51,8 km dróg gminnych oraz 54,5 km dróg powiatowych.
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	50 568,8 tys. zł (1,0% 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 ⁴⁷ – w 2017 r. sfinansowano ulgi udzielone do 1 882,2 tys. szt. sprzedanych biletów ulgowych.
Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	182 505,6 tys. zł (3,7% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2017 r. uczestniczyły w 43 884 zdarzeniach, w tym 832 (1,9%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie.
Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo		
01095 Pozostała działalność	24 942,2 tys. zł (0,5% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 010,1 tys. zł (0,1% wydatków)	Wyplata odszkodowań za 198 szt. działek o łącznej powierzchni 17,4368 ha związanych z realizacją zadań prowadzonych na ciekach i urządzeniach melioracji wodnych (4 247,8 tys. zł). Zrealizowanie czterech zadań związanych z poprawą bezpieczeństwa powodziowego (2 762,3 tys. zł), w tym budowa suchego zbiornika przeciwpowodziowego – polderu w Piekarach (978,0 tys. zł) oraz naprawa lewego wału przeciwpowodziowego rzeki Rudawy w Krakowie (646,9 tys. zł).

⁴⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 295.

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>	15 478,7 tys. zł (0,3% wydatków)	Realizacja przez samorząd województwa małopolskiego zadań zleconych obejmujących przede wszystkim konserwację 529 obiektów urządzeń melioracji wodnych podstawowych (15 261,9 tys. zł), w tym 343,4 km rzek i potoków uregulowanych i nieuregulowanych (3 018,1 tys. zł) oraz 1 800 km wałów przeciwpowodziowych wraz z usunięciem drzew i zakrzaczeń (5 877,2 tys. zł), remont 56 śluz wałowych (596,4 tys. zł), jak również obsługę i eksploatację zbiornika Zesławice (450,8 tys. zł).
Dział 750 – Administracja publiczna		
75011 <i>Urzędy wojewódzkie</i>	117 607,2 tys. zł (2,4% wydatków)	<p>Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (76 198,8 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 (41 408,4 tys. zł), z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 182 gminom udzielono dotacji w łącznej wysokości 38 088,2 tys. zł na utrzymanie 969 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 234 705 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 545 605 spraw z zakresu ewidencji ludności, 624 627 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 196 688 spraw z zakresu udostępniania danych, – 22 jednostkom realizującym zadania powiatu udzielono dotacji w łącznej wysokości 1 698,5 tys. zł na utrzymanie 56 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 29 266 spraw zleconych 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 1 621,7 tys. zł na utrzymanie 51 stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 173 sprawy z zakresu turystyki, 5 175 spraw na podstawie ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami⁴⁸, 15 spraw z zakresu ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym⁴⁹, 2 316 spraw z zakresu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych⁵⁰, 182 sprawy związane z wydawaniem zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości alkoholu do 18% oraz 22 sprawy z zakresu ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach⁵¹.

W 2017 r. w części 85/12 w ramach 18 funkcji państwa realizowano 41 zadań, w ramach których zaplanowano 81 podzadań. Analizie poddano monitorowanie przez dysponenta części 85/12 realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym jednostek podległych i nadzorowanych, na przykładzie pięciu działań, na realizację których w 2017 r. wydatkowano 2 541 143,8 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

⁴⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 978, ze zm.

⁴⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1260, ze zm.

⁵⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 169.

⁵¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 217.

kwartalnie. Dla jednego działania osiągnięto założony poziom miernika, a w odniesieniu do czterech⁵² poziom ich wykonania był niższy niż zaplanowano, przy czym odchylenia od planu wynosiły od 0,3% do 46,2% i w każdym przypadku były uzasadnione okolicznościami zewnętrznymi. Zaplanowane rezultaty osiągnięto w działaniu 21.3.2.4. *Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz*, w ramach którego przeprowadzono 74 313 588 czynności inspekcyjnych (122,8% założonej wartości miernika). W przypadku trzech działań, w których odchylenia poziomu ich wykonania od planu wynosiły do 5%, osiągnięto niżej opisane rezultaty:

- 13.4.1.5.W *Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*, w ramach którego przekazując wsparcie dla 364 799 dzieci osiągnięto 99,7% planowanego miernika;
- 19.5.1.2.W *Rekompensata strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym*, w ramach którego sprzedano 627,4 tys. biletów miesięcznych (96,5% wielkości planowanej) i 1 254,8 tys. biletów jednorazowych (82,7%), a średnia liczba refundowanych przejazdów w miesiącu wyniosła 2 196,0 tys. (95,8%);
- 20.2.1.2.W *Działalność ZRM oraz przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM*, w ramach którego stosunek liczby tych zespołów do liczby mieszkańców województwa (szt./osoby) wykonano w ujęciu wartościowym w wysokości 119,58 / 3 380 827 (95,6% planowanej wartości miernika).

3. Sprawozdawczość

Łączne sprawozdania budżetowe za 2017 r., łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2017 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 budżetowej⁵³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁵.

Sprawozdania jednostkowe kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej tej jednostki 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 wykonania budżetu pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu dokumentowali weryfikację otrzymanych sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym odpowiednimi adnotacjami na tych sprawozdaniach lub w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.

⁵² Działania: 13.4.1.5.W *Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*, 16.1.1.2.W *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego*, 19.5.1.2.W *Rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym*, 20.2.1.2.W *Działalność ZRM oraz przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM*.

⁵³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁵⁴ 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).

⁵⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

IV. Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzona przez NIK kontrola *Wykonywanie zadań przez ośrodki adopcyjne* (P/17/044) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego w Krakowie wykazała, że otrzymane od Wojewody Małopolskiego w latach 2015–2017 (I półrocze) dotacje na realizację zadania zleconego w zakresie organizacji i prowadzenia ośrodków adopcyjnych⁵⁶ były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo i terminowo rozliczone. W 2017 r. Wojewoda Małopolski przekazał dotację celową w wysokości 2 023,6 tys. zł, z czego do 30 czerwca wykorzystano 985,3 tys. zł. Marszałek Województwa Małopolskiego prawidłowo realizował zadania w zakresie zapewnienia odpowiedniej liczby i rozmieszczenia ośrodków adopcyjnych na terenie Małopolski.

W kontroli *Realizacja zadań w zakresie ochrony konsumenta przez Inspekcję Handlową* (P/17/019), przeprowadzonej w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Krakowie (WIIH), tj. jednostce podległej Wojewodzie Małopolskiemu⁵⁷, NIK pozytywnie oceniła działalność Inspektoratu na rzecz zapewnienia ochrony interesów i praw konsumentów. Działania podejmowane na rzecz zapewnienia legalności działań przedsiębiorców były skuteczne, a sposób prowadzenia kontroli produktów znajdujących się w obrocie handlowym (lub przeznaczonych do wprowadzenia do takiego obrotu) oraz kontroli usług – prawidłowy. Według stanu na 30 czerwca 2017 r. wydatki WIIH wyniosły łącznie 2 841,6 tys. zł, w tym 2 645,3 tys. zł stanowiły wynagrodzenia i pochodne.

Przeprowadzona przez NIK kontrola *Nadzór nad obrotem i stosowaniem produktów zawierających substancje anaboliczne, hormonalne, odurzające i psychotropowe w leczeniu zwierząt, w tym towarzyszących* (P/17/100) w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie (WIW), będącym jednostką podległą Wojewodzie Małopolskiemu⁵⁸, wykazała, że Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii prawidłowo sprawował nadzór nad obrotem i stosowaniem produktów leczniczych weterynaryjnych, nad wystawianiem recept przez lekarzy weterynarii oraz nad obrotem hurtowym w hurtowniach farmaceutycznych. Kontrole w zakładach leczniczych dla zwierząt i hurtowniach farmaceutycznych były wykonywane zgodnie z planami kontroli, skutecznie egzekwowano realizację sformułowanych zaleceń pokontrolnych poprzez wystawianie decyzji nakazujących wykonanie działań oraz prowadzenie kontroli sprawdzających w zakładach leczniczych. Wydatki poniesione przez WIW w latach 2015–2017 (I półrocze) wyniosły ogółem 109 695 tys. zł, w tym 22 175 tys. zł dotyczyło 2017 r.

⁵⁶ Organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych jest zadaniem samorządu województwa, zleconym z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z art. 154 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2017 r. poz. 697, ze zm.), ośrodek adopcyjny prowadzi samorząd województwa lub podmiot, któremu samorząd województwa zlecił realizację tego zadania na podstawie art. 190 tej ustawy.

⁵⁷ W 2017 r. dla zadań realizowanych przez WIIH dysponentem trzeciego stopnia w budżecie Wojewody Małopolskiego był Małopolski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej.

⁵⁸ W 2017 r. dla zadań realizowanych przez WIW dysponentem trzeciego stopnia w budżecie Wojewody Małopolskiego był Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

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 wystąpień skierowanych do Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wadowicach i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisiej Górze. W wystąpieniach tych wniesiono o systematyczne prowadzenie działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych oraz egzekwowanie od wnioskodawców podawania we wnioskach o przyznanie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego oświadczeń o sytuacji majątkowej osób zobowiązanych do alimentacji, a w przypadku jego braku wezwanie wnioskodawcy do jego złożenia wraz z pouczeniem, że niezastosowanie się do wezwania skutkuje pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia. W odpowiedziach na wystąpienia pokontrolne wskazano działania, które zostaną podjęte w celu realizacji sformułowanych wniosków.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		199 626,1	165 534,0	195 425,8	97,9	118,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	17 141,4	16 755,0	18 243,7	106,4	108,9
1.1.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	76,2	73,0	100,2	131,5	137,3
1.2.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	12,6	0,0	0,0	0,0	x
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	211,2	220,0	195,1	92,4	88,7
1.4.	Rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	493,0	580,0	492,2	99,8	84,9
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	314,0	480,0	346,0	110,2	72,1
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 880,8	15 392,0	17 053,1	107,4	110,8
1.7.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	16,3	0,0	0,0	0,0	x
1.8.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	129,3	0,0	4,2	3,2	x
1.9.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	7,9	10,0	52,9	669,1	529,2
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,4	x	x
2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,4	x	x
3.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	228,0	0,0	255,8	112,2	x
3.1.	Rozdział 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	228,0	0,0	255,8	112,2	x
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	90,9	x
4.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,0	90,9	x
5.	Dział 500 – Handel	151,1	120,0	221,8	146,8	184,8
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	151,1	120,0	221,8	146,8	184,8
6.	Dział 600 – Transport i łączność	7 774,5	524,0	839,6	10,8	160,2
6.1.	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 231,7	0,0	0,0	0,0	x
6.2.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	34,2	0,0	229,4	670,8	x
6.3.	Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	1,9	0,0	1,9	100,6	x
6.4.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	45,6	x	x
6.5.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	2,8	0,0	0,0	0,0	x
6.6.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	409,9	405,0	437,9	106,8	108,1
6.7.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,7	0,0	40,0	2 359,4	x
6.8.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	92,3	119,0	84,7	91,8	71,2
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	116 392,7	100 007,0	119 533,9	102,7	119,5
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	116 392,7	100 007,0	119 533,9	102,7	119,5
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 906,7	2 215,0	3 039,6	104,6	137,2
8.1.	Rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	0,0	0,0	x	x
8.2.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	228,0	2,0	9,3	4,1	467,2
8.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 675,9	2 213,0	2 896,7	108,3	130,9
8.4.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,8	0,0	133,6	4 763,1	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	28 655,2	24 118,0	21 034,2	73,4	87,2
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	28 568,1	24 046,0	20 931,1	73,3	87,0
9.2.	Rozdział 75020 – Starostwa powiatowe	0,0	0,0	0,8	x	x
9.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	0,6	0,0	0,0	4,8	x
9.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	86,2	72,0	101,8	118,0	141,4
9.5.	Rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0,2	0,0	0,5	252,6	x
9.6.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	18,1	13,0	7,4	41,0	57,1
10.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	18,1	13,0	7,4	41,0	57,1
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	271,8	156,0	381,3	140,3	244,4
11.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	75,8	32,0	77,3	102,0	241,5
11.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	195,1	124,0	303,6	155,6	244,9
11.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	0,9	0,0	0,3	36,4	x
11.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,0	0,0	x
12.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	1,1	0,0	35,6	3 268,3	x
12.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	1,1	0,0	35,6	3 268,3	x
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	1,4	0,0	63,7	4 450,4	x
13.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	1,4	0,0	0,0	0,0	x
13.2.	Rozdział 75820 – Prywatyzacja	0,0	0,0	63,7	x	x
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	29,2	23,0	57,3	195,9	249,0
14.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	5,5	0,0	27,5	496,3	x
14.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,1	x	x
14.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,1	0,0	0,0	6,7	x
14.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0,8	0,0	0,1	8,9	x
14.5.	Rozdział 80110 – Gimnazja	2,0	0,0	0,2	11,7	x
14.6.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	3,4	x	x
14.7.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
14.8.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	9,4	10,0	9,6	102,3	95,9
14.9.	Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	0,0	15,5	x
14.10.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	11,3	13,0	16,3	143,8	125,3
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	6 795,0	6 352,0	7 357,8	108,3	115,8
15.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	5 025,2	5 226,0	5 565,4	110,8	106,5
15.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 260,4	1 055,0	1 482,4	117,6	140,5
15.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	73,3	50,0	7,6	10,4	15,2
15.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	412,6	0,0	271,5	65,8	x
15.5.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	23,6	21,0	30,9	131,2	147,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	18 608,3	901,0	1 608,9	8,6	178,6
16.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	25,2	0,0	5,6	22,2	x
16.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	414,8	517,0	494,7	119,3	95,7
16.3.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze ³⁾	0,0	0,0	0,0	0,0	x
16.4.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny ³⁾	0,8	0,0	0,0	0,0	x
16.5.	Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze ³⁾	3,8	0,0	0,0	0,0	x
16.6.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ³⁾	17 191,7	0,0	0,0	0,0	x
16.7.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14,8	0,0	17,4	117,9	x
16.8.	Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	126,3	0,0	104,3	82,6	x
16.9.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,0	8,8	x
16.10.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	424,2	0,0	480,1	113,2	x
16.11.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	3,5	0,0	37,6	1 072,5	x
16.12.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze ³⁾	4,4	0,0	0,0	0,0	x
16.13.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	362,0	384,0	431,8	119,3	112,4
16.14.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	29,4	x	x
16.15.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,1	0,0	6,3	104,2	x
16.16.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	30,5	0,0	1,7	5,5	x
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	145,1	155,0	136,9	94,3	88,3
17.1.	Rozdział 85305 – Żłobki ³⁾	1,0	0,0	0,0	0,0	x
17.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce ³⁾	0,1	0,0	0,0	0,0	x
17.3.	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	144,1	155,0	136,9	95,0	88,3
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	12,0	0,0	4,8	40,1	x
18.1.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,2	x	x
18.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym ²⁾	11,9	0,0	4,6	38,6	x
18.3.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	0,1	0,0	0,0	13,7	x
19.	Dział 855 - Rodzina⁴⁾	0,0	13 908,0	22 194,5	x	159,6
19.1.	Rozdział 85501 – Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	1 187,7	x	x
19.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	13 908,0	20 714,2	x	148,9
19.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	5,4	x	x
19.4.	Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	0,0	0,0	158,2	x	x
19.5.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	118,8	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
19.6.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,9	x	x
19.7.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	8,0	x	x
19.8.	Rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	1,0	x	x
19.9.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,2	x	x
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	480,2	287,0	295,5	61,5	103,0
20.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	452,3	287,0	233,8	51,7	81,4
20.2.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	27,8	0,0	61,7	221,7	x
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	14,3	0,0	113,1	793,2	x
21.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2,2	0,0	101,9	4 651,3	x
21.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	12,1	0,0	11,2	93,0	x

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

- 1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).
- 2) Do 31 grudnia 2016 r. funkcjonował rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.
- 3) Rozdziały klasyfikacji budżetowej uchylone rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 lipca 2016 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1121).
- 4) Dział klasyfikacji budżetowej dodany rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 lipca 2016 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1121).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		4 332 008,9	4 195 770,0	5 000 767,8	4 933 838,1	4 507,9	113,9	117,6	98,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	117 851,1	63 120,0	125 517,6	116 529,5	0,0	98,9	184,6	92,8
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	333,7	8 997,0	8 828,1	3 898,8	0,0	1 168,2	43,3	44,2
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	16 615,0	4 768,0	15 479,0	15 478,7	0,0	93,2	324,6	100,0
1.3.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	1 052,0	550,0	1 722,0	1 722,0	0,0	163,7	313,1	100,0
1.4.	Rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	748,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.5.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 543,2	350,0	11 892,2	10 131,4	0,0	118,6	2 894,7	85,2
1.6.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 471,8	1 597,0	1 724,9	1 724,9	0,0	117,2	108,0	100,0
1.7.	Rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 014,9	8 264,0	8 382,9	8 382,9	0,0	104,6	101,4	100,0
1.8.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 555,4	6 001,0	7 544,0	7 532,1	0,0	88,0	125,5	99,8
1.9.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 167,2	24 902,0	30 180,0	30 085,0	0,0	110,7	120,8	99,7
1.10.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 588,7	7 629,0	7 629,0	5 621,6	0,0	100,6	73,7	73,7
1.11.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15 268,8	0,0	7 189,3	7 010,1	0,0	45,9	x	97,5
1.12.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	24 492,0	62,0	24 946,3	24 942,2	0,0	101,8	40 229,3	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 042,7	1 443,0	1 448,0	1 099,9	0,0	105,5	76,2	76,0
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	832,6	752,0	757,0	756,7	0,0	90,9	100,6	100,0
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	210,0	691,0	691,0	343,2	0,0	163,4	49,7	49,7

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	4 428,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.	Rozdział 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 428,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	Dział 500 – Handel	4 748,8	5 146,0	5 254,5	5 242,7	0,0	110,4	101,9	99,8
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	4 748,8	5 146,0	5 254,5	5 242,7	0,0	110,4	101,9	99,8
6.	Dział 600 – Transport i łączność	210 506,0	66 847,0	197 972,3	193 050,4	0,0	91,7	288,8	97,5
6.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	57 240,2	60 000,0	53 200,0	50 568,8	0,0	88,3	84,3	95,1
6.2.	Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	28 679,6	0,0	32 043,2	30 601,9	0,0	106,7	x	95,5
6.4.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 052,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.5.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	31 733,3	0,0	32 099,2	31 916,1	0,0	100,6	x	99,4
6.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	1 556,0	2 052,0	2 552,0	2 374,0	0,0	152,6	115,7	93,0
6.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 415,5	4 681,0	5 866,9	5 861,4	0,0	108,2	125,2	99,9
6.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	76 479,3	0,0	72 096,9	71 628,0	0,0	93,7	x	99,3
6.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	6 849,5	114,0	114,0	100,1	0,0	1,5	87,8	87,8
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	23 639,7	8 578,0	38 308,3	36 523,3	0,0	154,5	425,8	95,3
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	21 834,7	8 578,0	36 067,3	34 282,3	0,0	157,0	399,7	95,1
7.2.	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	183,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.3.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	1 621,2	0,0	2 241,0	2 241,0	0,0	138,2	x	100,0
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	34 692,6	34 486,0	35 860,3	35 219,9	1 343,2	101,5	102,1	98,2
8.1.	Rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	14,5	53,0	13,0	1,2	0,0	8,5	2,3	9,5
8.2.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,0	34,0	31,7	31,7	0,0	99,1	93,2	100,0
8.3.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9 933,0	8 190,0	8 128,4	7 548,4	0,0	76,0	92,2	92,9
8.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	21 699,3	23 374,0	23 439,0	23 415,3	0,0	107,9	100,2	99,9
8.5.	Rozdział 71035 – Cmentarze	1 863,3	1 835,0	3 178,2	3 153,3	1 343,2	169,2	171,8	99,2
8.6.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	130,8	0,0	70,0	70,0	0,0	53,5	x	100,0
8.7.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	1 019,7	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	98,1	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	127 969,9	113 862,0	129 213,4	124 392,8	0,0	97,2	109,2	96,3
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	117 880,7	107 055,0	122 328,0	117 607,2	0,0	99,8	109,9	96,1
9.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	26,0	36,0	36,0	36,0	0,0	138,5	100,0	100,0
9.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	891,2	967,0	904,8	875,3	0,0	98,2	90,5	96,7
9.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	69,0	72,0	85,8	74,6	0,0	108,2	103,7	87,0
9.5.	Rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	5 009,4	5 333,0	5 375,0	5 323,1	0,0	106,3	99,8	99,0
9.6.	Rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	49,0	49,0	49,0	48,4	0,0	98,8	98,8	98,8
9.7.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	4 044,7	350,0	434,8	428,1	0,0	10,6	122,3	98,5
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	506,5	554,0	1 029,5	993,7	0,0	196,2	179,4	96,5
10.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	506,5	554,0	513,5	477,7	0,0	94,3	86,2	93,0
10.2.	Rozdział 75295 – Pozostała działalność	0,0	0,0	516,0	516,0	0,0	x	x	100,0
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	211 012,6	171 825,0	184 128,5	184 090,6	764,7	87,2	107,1	100,0
11.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20 102,8	12 161,0	14 638,8	14 636,3	764,7	72,8	120,4	100,0
11.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	160 962,2	159 156,0	167 875,6	167 869,3	0,0	104,3	105,5	100,0
11.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	380,6	378,0	386,0	380,8	0,0	100,0	100,7	98,6
11.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	40,0	40,0	40,0	40,0	0,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	81,0	90,0	82,0	79,8	0,0	98,5	88,7	97,3
11.6.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	344,9	0,0	215,0	214,9	0,0	62,3	x	100,0
11.7.	Rozdział 75479 – Pomoc zagraniczna	127,8	0,0	483,9	471,2	0,0	368,6	x	97,4
11.8.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	28 973,2	0,0	407,2	398,2	0,0	1,4	x	97,8
12.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8 171,6	8 389,0	8 389,0	8 314,8	0,0	101,8	99,1	99,1
12.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8 171,6	8 389,0	8 389,0	8 314,8	0,0	101,8	99,1	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
13.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	673,6	0,0	577,2	577,2	0,0	85,7	x	100,0
13.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	673,6	0,0	577,2	577,2	0,0	85,7	x	100,0
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	14 522,5	7 890,0	14 614,9	14 165,1	0,0	97,5	179,5	96,9
14.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	14 489,4	6 945,0	14 083,9	14 074,7	0,0	97,1	202,7	99,9
14.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	414,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
14.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	33,0	531,0	531,0	90,4	0,0	273,5	17,0	17,0
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	198 749,5	14 526,0	208 722,3	206 689,3	0,0	104,0	1 422,9	99,0
15.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	17 815,8	0,0	51 829,3	50 930,5	0,0	285,9	x	98,3
15.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	192,6	0,0	977,2	839,3	0,0	435,9	x	85,9
15.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	29 240,0	0,0	15 126,9	15 062,6	0,0	51,5	x	99,6
15.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	119 807,1	0,0	105 782,6	105 587,6	0,0	88,1	x	99,8
15.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	1 064,6	0,0	1 065,0	1 065,0	0,0	100,0	x	100,0
15.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 326,0	0,0	1 568,2	1 559,7	0,0	117,6	x	99,5
15.7.	Rozdział 80110 – Gimnazja	11 147,2	0,0	11 190,3	10 799,7	0,0	96,9	x	96,5
15.8.	Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	310,7	0,0	439,3	356,4	0,0	114,7	x	81,1
15.9.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	1 310,5	0,0	1 649,6	1 613,2	0,0	123,1	x	97,8
15.10.	Rozdział 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	1,0	0,0	0,6	0,6	0,0	64,6	x	100,0
15.11.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	352,8	0,0	1 053,2	998,0	0,0	282,9	x	94,8
15.12.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	51,8	0,0	152,8	141,6	0,0	273,5	x	92,7
15.13.	Rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	2,5	0,0	46,4	45,4	0,0	1 851,0	x	98,0
15.14.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	13 300,7	13 415,0	13 738,0	13 737,8	0,0	103,3	102,4	100,0
15.15.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	271,5	400,0	186,4	185,9	0,0	68,5	46,5	99,7
15.16.	Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	18,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.17.	Rozdział 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	808,0	0,0	460,0	457,7	0,0	56,7	x	99,5
15.18.	Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	491,6	0,0	990,5	846,7	0,0	172,2	x	85,5
15.19.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	62,4	0,0	1 544,0	1 544,0	0,0	2 475,3	x	100,0
15.20.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 174,3	711,0	921,9	917,4	0,0	78,1	129,0	99,5
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	310 436,9	289 654,0	294 607,8	293 700,3	0,0	94,6	101,4	99,7
16.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	4 191,9	0,0	4 615,4	4 540,5	0,0	108,3	x	98,4
16.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	64 202,1	64 224,0	66 804,6	66 629,4	0,0	103,8	103,7	99,7
16.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 520,0	3 055,0	3 283,4	3 283,4	0,0	130,3	107,5	100,0
16.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	150 090,0	150 725,0	159 917,1	159 683,3	0,0	106,4	105,9	99,9
16.5.	Rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	81,6	98,0	107,4	107,3	0,0	131,4	109,5	99,9
16.6.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	70 039,0	69 793,0	57 258,3	56 880,2	0,0	81,2	81,5	99,3
16.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	19 312,2	1 759,0	2 621,6	2 576,2	0,0	13,3	146,5	98,3
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	2 963 776,2	259 455,0	340 976,7	337 849,1	0,0	11,4	130,2	99,1
17.1.	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze ⁴⁾	944,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.2.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	81 011,2	74 783,0	86 008,4	85 926,8	0,0	106,1	114,9	99,9
17.3.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	45 952,1	42 180,0	49 020,2	48 955,3	0,0	106,5	116,1	99,9
17.4.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze ⁴⁾	11 962,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.5.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	993,5	1 086,0	1 101,1	1 096,6	0,0	110,4	101,0	99,6
17.6.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny ⁴⁾	3 940,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.7.	Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze ⁴⁾	1 644 921,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.8.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ⁴⁾	976 333,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.9.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10 998,6	10 496,0	11 721,1	11 542,6	0,0	104,9	110,0	98,5
17.10.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	37 930,1	26 430,0	39 913,4	39 379,7	0,0	103,8	149,0	98,7
17.11.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	729,1	0,0	719,6	682,4	0,0	93,6	x	94,8
17.12.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	69 409,5	43 679,0	71 310,2	70 110,4	0,0	101,0	160,5	98,3
17.13.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	9,1	0,0	2,8	2,7	0,0	30,1	x	98,0
17.14.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	29 743,5	29 546,0	30 778,1	30 653,1	0,0	103,1	103,7	99,6
17.15.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	238,7	143,1	0,0	x	x	60,0
17.16.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze ⁴⁾	2 021,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.17.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 159,5	5 598,0	6 718,4	6 633,6	0,0	107,7	118,5	98,7
17.18.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	25 004,0	39 945,3	39 237,6	0,0	x	156,9	98,2
17.19.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	126,4	11,0	134,5	133,3	0,0	105,4	1 211,6	99,1
17.20.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	89,4	0,0	164,4	164,4	0,0	183,8	x	100,0
17.21.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	40 500,5	642,0	3 200,4	3 187,6	0,0	7,9	496,5	99,6
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	23 221,8	5 316,0	11 466,3	10 728,6	0,0	46,2	201,8	93,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.1.	Rozdział 85305 – Żłobki ⁴⁾	13 191,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
18.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce ⁴⁾	2 275,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
18.3.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie ⁴⁾	279,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
18.4.	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	6 610,0	5 313,0	7 403,8	7 204,7	0,0	109,0	135,6	97,3
18.5.	Rozdział 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	100,1	99,6	99,6
18.6.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	623,9	0,0	432,7	421,0	0,0	67,5	x	97,3
18.7.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	238,6	0,0	3 626,7	3 099,9	0,0	1 299,3	x	85,5
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	24 414,6	1 758,0	25 057,0	24 287,7	2 400,0	99,5	1 381,6	96,9
19.1.	Rozdział 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	34,6	0,0	2 411,2	2 411,2	2 400,0	6 968,7	x	100,0
19.2.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	1 811,3	1 758,0	1 823,4	1 820,8	0,0	100,5	103,6	99,9
19.3.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym ³⁾	21 969,2	0,0	18 822,2	18 076,0	0,0	82,3	x	96,0
19.4.	Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	795,2	792,6	0,0	x	x	99,7
19.5.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	599,5	0,0	1 205,0	1 187,1	0,0	198,0	x	98,5
20.	Dział 855 – Rodzina⁵⁾	0,0	3 121 320,0	3 343 720,0	3 306 966,3	0,0	x	105,9	98,9
20.1.	Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	0,0	2 160 863,0	2 283 616,6	2 258 824,3	0,0	x	104,5	98,9
20.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	943 741,0	1 018 449,5	1 012 769,0	0,0	x	107,3	99,4
20.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	106,6	96,2	0,0	x	x	90,3
20.4.	Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1 373,7	1 320,3	0,0	x	x	96,1
20.5.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	15 740,3	11 027,1	0,0	x	x	70,1
20.6.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	3 024,0	1 913,2	0,0	x	x	63,3
20.7.	Rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	599,9	303,6	0,0	x	x	50,6
20.8.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	0,0	13 538,0	16 277,8	16 212,3	0,0	x	119,8	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
20.9.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	2 306,0	2 023,6	2 018,6	0,0	x	87,5	99,7
20.10.	Rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	872,0	1 276,1	1 265,3	0,0	x	145,1	99,2
20.11.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	0,0	0,0	1 232,0	1 216,4	0,0	x	x	98,7
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	40 464,2	11 393,0	14 672,0	14 651,4	0,0	36,2	128,6	99,9
21.1.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	70,0	70,0	58,9	0,0	x	84,2	84,2
21.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	26 006,1	11 323,0	13 905,0	13 895,5	0,0	53,4	122,7	99,9
21.3.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	630,3	0,0	440,0	440,0	0,0	69,8	x	100,0
21.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	13 827,7	0,0	257,1	257,1	0,0	1,9	x	100,0
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 641,4	9 679,0	18 704,0	18 237,1	0,0	189,2	188,4	97,5
22.1.	Rozdział 92118 – Muzea	0,0	0,0	9 000,0	8 613,9	0,0	x	x	95,7
22.2.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 629,8	5 700,0	5 700,0	5 661,3	0,0	100,6	99,3	99,3
22.3.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	3 912,6	3 880,0	3 880,0	3 859,8	0,0	98,6	99,5	99,5
22.4.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	99,0	99,0	124,0	102,2	0,0	103,2	103,2	82,4
23.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	495,7	494,0	493,4	493,4	0,0	99,5	99,9	100,0
23.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	476,0	481,0	481,0	481,0	0,0	101,1	100,0	100,0
23.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	19,7	13,0	12,4	12,4	0,0	62,8	95,1	100,0
24.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	1 007,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
24.1.	Rozdział 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 007,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

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

- 1) Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).
- 2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi.
- 3) Do 31 grudnia 2016 r. funkcjonował rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.
- 4) Rozdziały klasyfikacji budżetowej uchylone rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 lipca 2016 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1121).
- 5) Dział klasyfikacji budżetowej dodany rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 lipca 2016 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1121).

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie, w tym wg statusu zatrudnienia ³⁾ :	3 037	158 236,9	4 342	3 034	162 342,5	4 459	102,7
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 332	62 111,0	3 886	1 322	63 538,1	4 005	103,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	3	546,8	15 189	3	445,8	12 384	81,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej,	1 622	89 204,7	4 583	1 628	91 622,4	4 690	102,3
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	80	6 374,4	6 640	81	6 736,3	6 930	104,4
1.1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	387	20 163,9	4 342	386	20 716,3	4 472	103,0
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	1 105,3	4 005	25	1 189,1	3 964	99,0
	– 01	2	230,5	9 604	2	214,1	8 922	92,9
	– 03	21	874,8	3 471	23	975,0	3 533	101,8
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	113	5 533,8	4 081	110	5 697,0	4 316	105,8
	– 01	12	556,6	3 865	12	629,9	4 375	113,2
	– 03	101	4 977,2	4 107	98	5 067,1	4 309	104,9
1.1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80	4 331,1	4 512	82	4 363,2	4 434	98,3
	– 01	15	481,0	2 672	15	626,5	3 481	130,2
	– 03	65	3 850,1	4 936	67	3 736,7	4 648	94,2
1.1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	171	9 193,7	4 480	169	9 467,0	4 668	104,2
	– 01	6	178,2	2 475	6	173,7	2 412	97,5
	– 03	165	9 015,6	4 553	163	9 293,3	4 751	104,3
1.1.5.	01095 – Pozostała działalność	0	0,0	0	1	42	3 500	x
	– 01	0	0,0	0	1	42,0	3 500	x
1.2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	13	526,9	3 378	13	529,5	3 394	100,5
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	526,9	3 378	13	529,5	3 394	100,5
	– 01	13	526,9	3 378	13	529,5	3 394	100,5
1.3.	500 – Handel	75	3 724,3	4 138	72	4 024,4	4 658	112,6
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	75	3 724,3	4 138	72	4 024,4	4 658	112,6
	– 01	4	275,6	5 743	4	317,4	6 612	115,1
	– 03	71	3 448,7	4 048	68	3 707,0	4 543	112,2

Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.	600 – Transport i łączność	54	3 119,4	4 814	53	3 243,7	5 100	105,9
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	54	3 119,4	4 814	53	3 243,7	5 100	105,9
	– 01	8	381,1	3 970	7	415,2	4 943	124,5
	– 03	46	2 738,3	4 961	46	2 828,5	5 124	103,3
1.5.	710 – Działalność usługowa	58	3 151,6	4 528	60	3 211,9	4 461	98,5
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	58	3 151,6	4 528	60	3 211,9	4 461	98,5
	– 01	3	135,6	3 768	3	130,8	3 633	96,4
	– 03	55	3 016,0	4 570	57	3 081,1	4 505	98,6
1.6.	750 – Administracja publiczna	1 018	53 462,8	4 376	1 003	54 021,6	4 488	102,6
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	930	49 627,4	4 447	920	49 969,9	4 526	101,8
	– 01	220	8 916,7	3 378	202	8 370,6	3 453	102,2
	– 02	3	546,8	15 189	3	445,8	12 384	81,5
	– 03	707	40 163,9	4 734	715	41 153,4	4 796	101,3
1.6.2.	75081 – System Powiadamiania Ratunkowego	88	3 835,4	3 632	83	4 051,7	4 068	112,0
	– 01	85	3 637,8	3 567	81	3 880,8	3 993	111,9
	– 03	3	197,6	5 488	2	170,9	7 122	129,8
1.7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	104	7 447,4	5 967	106	7 892,3	6 205	104,0
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	104	7 447,4	5 967	106	7 892,3	6 205	104,0
	– 01	7	260,7	3 103	7	287,5	3 422	110,3
	– 03	17	812,3	3 982	18	868,5	4 021	101,0
	– 10	80	6 374,4	6 640	81	6 736,3	6 930	104,4
1.8.	801 – Oświata i wychowanie	160	10 203,8	5 314	162	10 413,6	5 357	100,8
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	160	10 203,8	5 314	162	10 413,6	5 357	100,8
	– 01	11	711,5	5 390	11	677,4	5 132	95,2
	– 03	149	9 492,2	5 309	151	9 736,1	5 373	101,2
1.9.	851 – Ochrona zdrowia	950	46 188,0	4 052	963	47 605,3	4 120	101,7
1.9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	923	44 592,2	4 026	935	45 955,0	4 096	101,7
	– 01	923	44 592,2	4 026	935	45 955,0	4 096	101,7
1.9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 527,4	4 896	26	1 566,0	5 019	102,5
	– 01	3	188,0	5 223	3	231,0	6 417	122,9
	– 03	23	1 339,4	4 853	23	1 335,0	4 837	99,7
1.9.3.	85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	68,3	5 692	2	84,3	3 513	61,7
	– 01	1	68,3	5 692	2	84,3	3 513	61,7
1.10.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	161	7 503,8	3 884	160	7 856,5	4 092	105,4
1.10.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	161	7 503,8	3 884	160	7 856,5	4 092	105,4
	– 01	8	491,3	5 117	9	507,8	4 702	91,9
	– 03	153	7 012,5	3 819	151	7 348,7	4 056	106,2

Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.11.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	57	2 745,0	4 013	55	2 785,6	4 221	105,2
1.11.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	57	2 745,0	4 013	55	2 785,6	4 221	105,2
	– 01	11	478,8	3 627	9	464,5	4 301	118,6
	– 03	46	2 266,2	4 105	46	2 321,0	4 205	102,4

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	2016	2017			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	0,0	18 690,0	18 690,0	3 626,0	x	19,4	19,4
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	0,0	18 690,0	18 520,6	3 456,6	x	18,5	18,7
1.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020</i>	0,0	18 075,0	18 075,0	3 456,6	x	19,1	19,1
1.1.1.	Projekt Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Brzeska, Tarnowa, Krakowa, Wadowic oraz powiatów bocheńskiego i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym; Projekt Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Gorlic, Limanowej i powiatów gorlickiego, limanowskiego i nowosądeckiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	136,0	136,0	0,0	x	0,0	0,0
1.1.2.	Projekt Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	17 939,0	17 939,0	3 456,6	x	19,3	19,3
1.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	0,0	615,0	445,6	0,0	x	0,0	0,0
1.2.1.	Projekt Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	615,0	445,6	0,0	x	0,0	0,0
2.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	0,0	169,4	169,4	x	x	100,0
2.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	0,0	0,0	169,4	169,4	x	x	100,0
2.2.1.	Projekt Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	169,4	169,4	x	x	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria⁵⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku⁶⁰.

Dochody [D]:	195 425,8 tys. zł
Wydatki [W] ⁶¹ :	4 937 464,1 tys. zł
Łączna kwota [G]:	5 132 889,9 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)
Waga dochodów w łącznej kwocie:	$Wd = D : G = 0,0381$
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 0,9619$
Nieprawidłowości w dochodach:	0 zł
Ocena cząstkowa dochodów:	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	0 zł
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków :	$\text{ŁO} = 5 \times 0,0381 + 5 \times 0,9619 = 5,0$
Opinia o sprawozdawczości:	pozytywna

Ocena ogólna – pozytywna

⁵⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

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	Piotr Ćwik	Wojewoda Małopolskie	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w Krakowie	Jacek Krupa	Marszałek Województwa Małopolskiego	P
3.	Urząd Miejski w Wadowicach	Mateusz Klinowski	Burmistrz	P
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wadowicach	Cecylia Wojtyła	Kierownik	O
5.	Urząd Gminy w Lisiej Górze	Arkadiusz Mikula	Wójt	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisiej Górze	Urszula Zając	Kierownik	O

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

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Małopolski