

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.430.003.2019

Nr ewid. 62/2019/P/19/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Warszawa, maj 2019 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli

**wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie**

Dyrektor Delegatury w Krakowie



Jolanta Stawska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 23. V. 2019 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.....	9
3. Sprawozdawczość	21
IV. Ustalenia innych kontroli	22
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 2018 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 2018 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 17 funkcji, 43 zadań, 77 podzadań i 146 działań przewidzianych w układzie zadaniowym.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018³ w części 85/12 – województwo małopolskie. Zakres kontroli obejmował: realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych, system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań oraz nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Małopolskiego. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

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 dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, tj. w gminach Biecz i Biskupice, w zakresie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego oraz w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 223 150,5 tys. zł, w tym 195 448,3 tys. zł (87,6%) stanowiły dochody kontrolowanej jednostki, tj. MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia⁶ oraz dochody realizowane bezpośrednio przez dysponenta części 85/12.

W 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 5 116 563,8 tys. zł, w tym 2390,5 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2018 r. nie wygasły

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 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, zwana dalej *ustawą o NIK*.

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

⁶ Dysponentem trzeciego stopnia był Dyrektor Generalny dla zadań realizowanych przez MUW (z wyłączeniem dotacji).

z upływem roku budżetowego⁷. Wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę wyniosły 4 905 590,3 tys. zł⁸ i stanowiły 95,9% wydatków wykonanych w części 85/12.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w 2018 r. wykonano w wysokości 34 966,1 tys. zł, z czego 12 014,9 tys. zł wydatkowała kontrolowana jednostka.

Zrealizowane w 2018 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 0,05% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia następujących kontroli koordynowanych: *Realizacja programu „Rodzina 500 plus”* (P/18/065), *Realizacja „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”* (P/18/092) oraz *Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców* (P/18/105).

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

⁸ Z tego 4 782 186,9 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta części (w tym 1344,4 tys. zł wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego) oraz 123 403,4 tys. zł wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia (w tym 836 tys. zł wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w 2018 r. dochody budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 223 150,5 tys. zł, tj. na poziomie 123,4% planu (180 869 tys. zł), co wynikało przede wszystkim z wyższej realizacji głównych źródeł dochodów, w tym wpływów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa oraz wpłat należności od dłużników alimentacyjnych. Dochody kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia zostały wykonane na poziomie 123% planu. Wyższe niż planowano dochody dotyczyły głównie wpływów z tytułu opłat paszportowych. Według stanu na 31 grudnia 2018 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 790 288,2 tys. zł i były o 8,7% wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty 98,3% stanowiły zaległości (777 136,3 tys. zł), które w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego były wyższe o 8,8%. Największe zaległości dotyczyły należności od dłużników alimentacyjnych (679 297,1 tys. zł) oraz opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (65 027,2 tys. zł).

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 5 116 563,8 tys. zł (w tym 2390,5 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego), tj. na poziomie 98,8% planu po zmianach (5 179 820 tys. zł), a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 34 966,1 tys. zł, tj. na poziomie 95,2% planu po zmianach (36 732,4 tys. zł). Niższe niż zakładano wydatki dotyczyły realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020 (*RPO WM*) projektu w zakresie rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych i wynikały z przedłużenia terminu realizacji tego projektu do 31 grudnia 2019 r. i związanego z tym przesunięcia zaplanowanych środków na koszty pośrednie na 2019 r. Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 838 115,6 tys. zł⁹ (16,3% wydatków ogółem budżetu państwa i budżetu środków europejskich) zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym. 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 196 491,5 tys. zł (22,7% 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. Dodatkowo kontrola prawidłowości przeniesienia środków z rezerwy celowej poz. 98 *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich* w łącznej wysokości 14 744,7 tys. zł (46,9% ogólnej kwoty zwiększeń planu wydatków budżetu środków europejskich) wykazała, że zwiększenia te zostały dokonane po otrzymaniu i na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek, które były zobowiązane do realizacji określonych zadań. Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano w całości.

Objęte kontrolą w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, tj. gminach Biecz i Biskupice, środki dotacji na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego oraz realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* w łącznej wysokości 4011,3 tys. zł zostały zaplanowane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie i terminowo rozliczone.

⁹ Kontrolą objęto dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 801 214,2 tys. zł oraz wydatki dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 36 901,4 tys. zł, w tym 11 676,4 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu 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, 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)

oraz, odpowiednio, łącznych i jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 1 do niniejszej informacji.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zwana dalej *ufp*.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

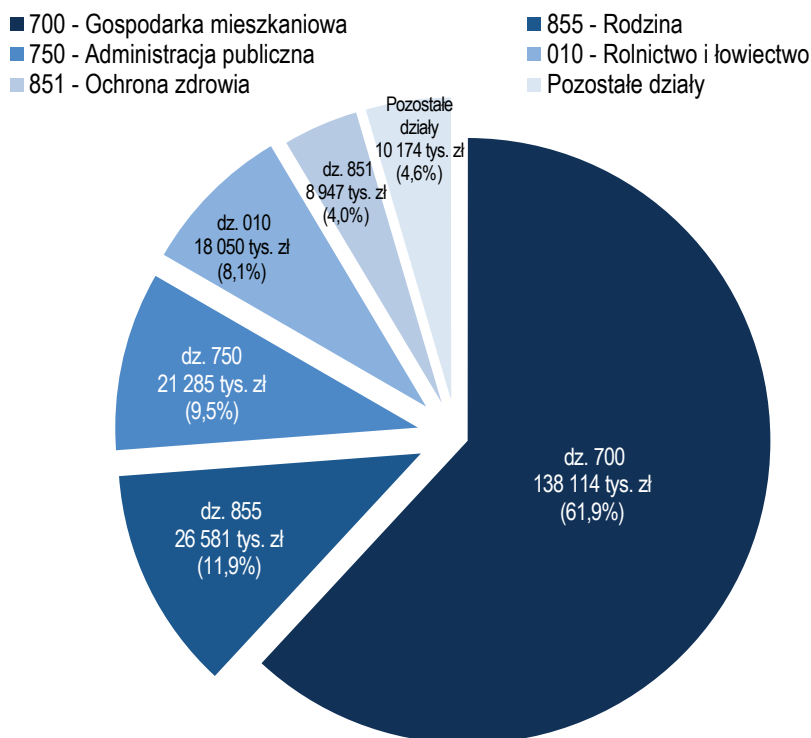
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2018 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 180 869 tys. zł. W 2018 r. dysponent części 85/12 zrealizował dochody w wysokości 223 150,5 tys. zł, co stanowiło 123,4% zaplanowanej kwoty i 114,2% dochodów wykonanych w 2017 r. (195 425,8 tys. zł).

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

Największe dochody wykonano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej (212 976,9 tys. zł), które łącznie stanowiły 95,4% dochodów uzyskanych przez dysponenta części 85/12 w 2018 r. Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (108 542,9 tys. zł), wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych (21 159,6 tys. zł), wpływy z tytułu opłat paszportowych (15 133 tys. zł) oraz wpływy z tytułu nadzoru nad ubojem zwierząt (14 920,7 tys. zł). Strukturę zrealizowanych w 2018 r. dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1. Struktura zrealizowanych w 2018 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 2018 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2018 r. przez dysponenta części dochodami wyniosła 42 281,5 tys. zł i była przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w związku z korzystnymi rozstrzygnięciami postępowań sądowych w sprawie stawek opłat rocznych oraz z tytułu wpłat dłużników alimentacyjnych, co było efektem wzrostu ściągальności tych należności¹¹.

Dochody zrealizowane w 2018 r. były o 27 724,7 tys. zł wyższe niż w 2017 r., co wynikało przede wszystkim z wyższej realizacji głównych źródeł dochodów, o których mowa powyżej, realizacji od 1 stycznia 2018 r. dochodów z tytułu wpłat związanych z wnioskami o wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub jego przedłużeniem oraz oświadczeniami o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi w celu dokonania wpisu w ewidencji oświadczeń¹², jak również z tytułu dodatkowych opłat za zmianę celu użytkowania wieczystego oraz odszkodowań na rzecz Skarbu Państwa przyznanych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych¹³.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 790 288,2 tys. zł i były o 63 166,3 tys. zł (8,7%) wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty zaległości wyniosły 777 136,3 tys. zł i stanowiły 98,3% tych należności. W porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego zaległości były wyższe o 62 687 tys. zł (8,8%). Największe zaległości dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 679 297,1 tys. zł i były o 53 430,6 tys. zł (8,5%) wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało przede wszystkim z bezskutecznej egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych w stosunku do dłużników alimentacyjnych;
- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, które wyniosły 65 027,2 tys. zł i były o 4746,3 tys. zł (7,9%) wyższe niż w roku poprzednim, co wynikało głównie z niewielkiego stopnia zaspokojenia roszczeń od podmiotów będących w złej sytuacji finansowej, w szczególności przedsiębiorców będących w trakcie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie w ustawie budżetowej na 2018 r. ustalono w kwocie 4 316 335 tys. zł, tj. na poziomie 102,9% planowanych wydatków w roku poprzednim (4 195 770 tys. zł). Wyższy poziom planowanych wydatków dotyczył przede wszystkim wydatków na dotacje, w tym na zadania związane z wypłatą świadczenia wychowawczego i jego obsługi, wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁴ oraz z wypłatą świadczeń rodzinnych. Zaplanowane na 2018 r. wydatki w części 85/12 zwiększono w trakcie roku budżetowego per saldo o 863 485 tys. zł (20%), przy czym plan wydatków zwiększono m.in. o: 854 569,3 tys. zł środkami przeniesionymi z 49 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83), 10 878,7 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81), 2583 tys. zł środkami z części 42 – sprawy wewnętrzne na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 maja 2018 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach

¹¹ W wyniku poprawy skuteczności egzekucji komorniczej, podjęcia zatrudnienia przed dłużników oraz wzrostu, w porównaniu do lat wcześniejszych, aktywności dłużników w spłacaniu zaległości w obawie przed odpowiedzialnością karną.

¹² Na podstawie art. 90a ust. 2 i 2a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265, ze zm.), zmienionej ustawą z dnia 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1543), od 1 stycznia 2018 r. powiaty odprowadzały na rachunek budżetu państwa dochody stanowiące 50% wpłaty dokonywanej w związku z wnioskiem o wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeniem o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1474.

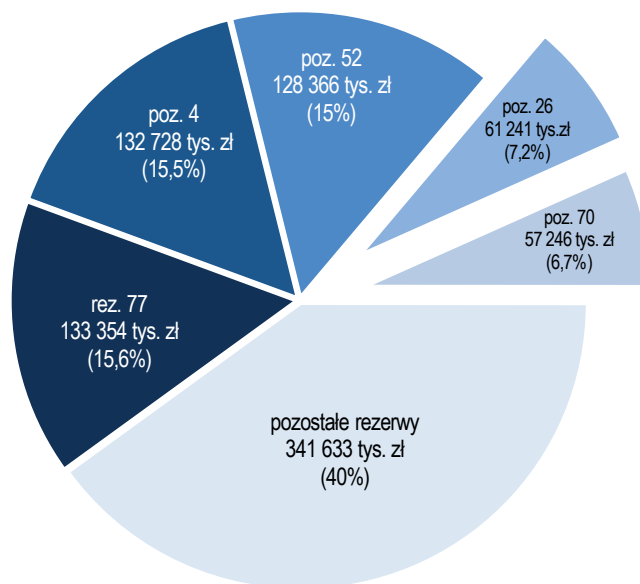
¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej. Ponadto, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń na rok 2018¹⁵, plan wydatków w części 85/12 z jednej strony zmniejszono o 4891 tys. zł w związku z przejściem od 1 stycznia 2018 r. przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie zadań z zakresu melioracji wodnych, na realizację których Wojewoda Małopolski udzielał dotacji samorządowi województwa małopolskiego¹⁶, a z drugiej strony zwiększono o 345 tys. zł na realizację przez Wojewodę Małopolskiego nowego zadania związanego z wyposażeniem i utrzymaniem wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych. W wyniku tych zmian plan wydatków w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2018 r. został ustalony ostatecznie w wysokości 5 179 820 tys. zł, tj. na poziomie 103,6% planu wydatków w roku poprzednim.

Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie środkami przeniesionymi w 2018 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie 2.

Wykres 2. Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2018 r. z rezerw celowych budżetu państwa

- poz. 77 – Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (Program Rodzina 500 plus)
- poz. 4 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego
- poz. 26 – Wyrównywanie szans edukacyjnych
- poz. 70 – Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019
- pozostałe rezerwy



Źródło: Analiza własna NIK na podstawie zmian planu wydatków w części 85/12 na 2018 r.

Analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z rezerw budżetowych w łącznej wysokości 196 491,5 tys. zł, co stanowiło 22,7% 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 194 504,6 tys. zł (99%). W wyniku bieżącego monitorowania realizowanych wydatków, w związku z niewykorzystaniem części

¹⁵ Dz. U. poz. 1774 ze zm.

¹⁶ Na podstawie art. 570 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.) Prezes Rady Ministrów, z mocą od 1 stycznia 2018 r., przeniósł wydatki budżetowe z części 85/12 – województwo małopolskie do części 22 – gospodarka wodna.

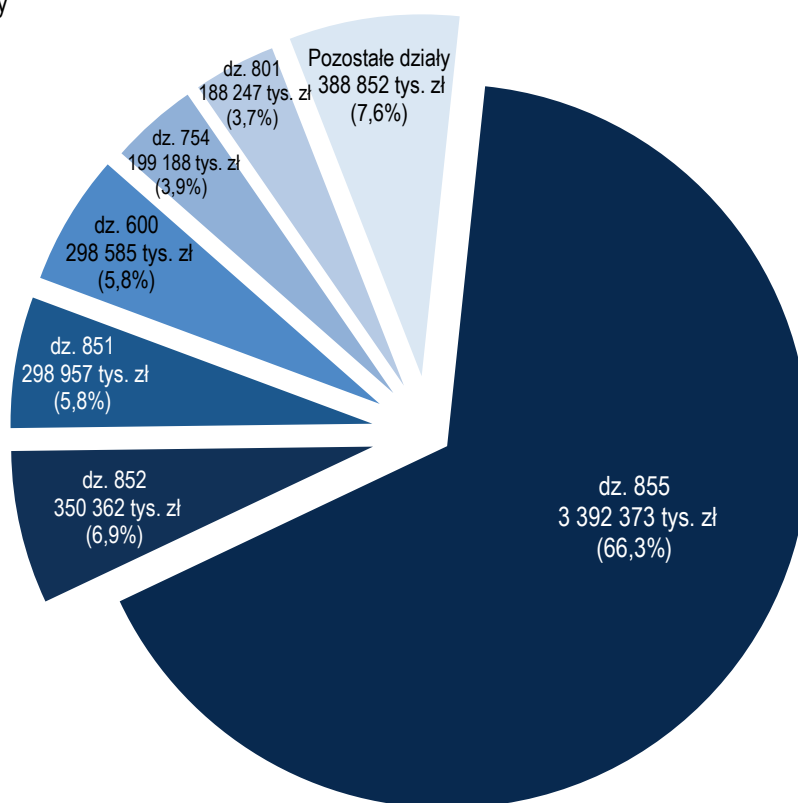
przyznanych środków, Wojewoda Małopolski dokonał blokady wydatków w kwocie 722 tys. zł. Do końca 2018 r. nie wydatkowano środków przyznanych z rezerwy ogólnej budżetu państwa na dofinansowanie dwóch zadań, tj. na rozbudowę budynku szkoły w Wierzchosławicach na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego przez powiat tarnowski (222,3 tys. zł) w związku z brakiem możliwości poniesienia ze środków własnych powiatu wydatków na to zadanie oraz na rewitalizację rynku w Zakliczynie przez gminę Zakliczyn (400 tys. zł) z powodu niewybrania wykonawcy tej inwestycji. Pozostałe środki niewykorzystane stanowiły zwroty dokonane przez jednostki samorządu terytorialnego.

W 2018 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 5 116 563,8 tys. zł (w tym 2390,5 tys. zł wydatki niewygasające), tj. na poziomie 98,8% planu po zmianach i 103,7% wydatków zrealizowanych w 2017 r. (4 933 838,1 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 zawarto w załączniku 3 do niniejszej informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie 3.

Wykres 3. Struktura zrealizowanych w 2018 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej

- 855 - Rodzina
- 851 - Ochrona zdrowia
- 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
- Pozostałe działy
- 852 - Pomoc społeczna
- 600 - Transport i łączność
- 801 - Oświata i wychowanie



Źródło: Analiza własna NIK na podstawie danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2018 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. Służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadzały kontrole i audyty, w tym dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Ponadto w 2018 r. w trakcie prac nad ustalaniem wysokości dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w związku z trudną sytuacją kadrową i finansową powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego i powstałymi w związku z tym zaległościami w realizowanych sprawach, wspólnie z Wojewódzkim Inspektorem Nadzoru Budowlanego opracowano materiały w zakresie finansowania i utrzymania tych jednostek. Materiały te wraz z propozycją katalogu czynności oraz ich czasochłonności przekazano Ministrowi Finansów do dalszego procedowania z prośbą o podjęcie działań mających na celu wdrożenie w całym kraju systemu finansowania kosztów działalności i utrzymania powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego według algorytmu.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 838 115,6 tys. zł, co stanowiło 16,3% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym 801 214,2 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa. Objęte kontrolą wydatki zrealizowano głównie w ramach ośmiu działów klasyfikacji budżetowej, w których wykonano najwięcej wydatków, tj. 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (21,2% próby), 851 *Ochrona zdrowia* (19,9%), 600 *Transport i łączność* (17,9%), 801 *Oświata i wychowanie* (15,3%), 855 *Rodzina* (14,3%), 750 *Administracja publiczna* (5,6%), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (2,9%) i 852 *Pomoc społeczna* (2,4%).

Kontrolą objęto dotacje celowe przeznaczone na: funkcjonowanie powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (177 752,4 tys. zł), zadania z zakresu ratownictwa medycznego (162 513,7 tys. zł), dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu wychowania przedszkolnego (127 986,2 tys. zł), zadania z zakresu wypłaty świadczenia wychowawczego (120 041,1 tys. zł), dofinansowanie 41 projektów w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* (56 411,8 tys. zł), sfinansowanie przez samorząd województwa małopolskiego ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych (50 350,9 tys. zł), dofinansowanie 58 zadań w ramach *Rządowego Programu na rzecz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej* (34 973,2 tys. zł), zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej dotyczące spraw obywatelskich (26 328,1 tys. zł), wypłatę zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i obsługę tego zadania (24 719,2 tys. zł) oraz na dofinansowanie zasiłków stałych (20 137,6 tys. zł).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji skontrolowanych wydatków, a przekazane z budżetu państwa środki umożliwiły wykonanie zaplanowanych zadań. Spośród skontrolowanych dotacji 4011,3 tys. zł dotyczyło zadań realizowanych przez objęte kontrolą jednostki samorządu terytorialnego, tj. gminy Biecz i Biskupice. W jednostkach tych skontrolowano dotacje na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego oraz realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* w wysokości łącznej odpowiednio: 811,1 tys. zł i 3200,2 tys. zł. Środki dotacji celowych na realizację tych zadań zaplanowano zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie i terminowo rozliczono.

W 2018 r. kontrolowany dysponent trzeciego stopnia zrealizował wydatki w wysokości 123 403,4 tys. zł (w tym 836 tys. zł wydatki niewygasające), tj. na poziomie 98,6% planu po zmianach i 130,4% wydatków zrealizowanych w 2017 r. (94 642,3 tys. zł). Wyższe wykonanie wydatków niż w roku poprzednim było związane głównie z realizacją w 2018 r. większej liczby zadań inwestycyjnych, wyższymi wydatkami na wynagrodzenia w związku z przejściem od 1 stycznia 2018 r. zadań z zakresu

koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego¹⁷ oraz poniesieniem wyższych wydatków na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych lub zawartych uгод. Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez MUW wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych¹⁸ próbę wydatków w wysokości 36 901,4 tys. zł (27,2% wydatków)¹⁹, w tym 25 225 tys. zł z budżetu państwa. Wydatki te były realizowane przez MUW w ramach 17 działań określonych w układzie zadaniowym, w tym przede wszystkim w ramach działania 22.1.1.1. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Objęte kontrolą wydatki zostały wykonane prawidłowo i w granicach planu finansowego na 2018 r. 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 wartości 5675,7 tys. zł (dwa w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz jedno poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w upzp i przepisach wewnętrznych.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. zobowiązania w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 18 397,4 tys. zł i były niższe o 619,5 tys. zł (3,3%) niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. Główną pozycję zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 11 200,7 tys. zł (60,9%), z tytułu kar i odszkodowań, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego w wysokości 2840,5 tys. zł (15,4%) oraz pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 2123,2 tys. zł (11,5%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. wyniosły 16,2 tys. zł i w całości stanowiły zobowiązania MUW z tytułu wyroków sądowych.

Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych

Realizacja w 2018 r. wydatków dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (5,8% wydatków ogółem) wyniosły 295 280,1 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach (306 078,1 tys. zł) i 108,1% wydatków bieżących roku poprzedniego (273 234,8 tys. zł, tj. 5,5% wydatków 2017 r.);
- 2) wydatki majątkowe (3,5%) wykonano w kwocie 179 021,1 tys. zł (w tym 2390,5 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 95% planu po zmianach (188 503,8 tys. zł) i 121% wydatków majątkowych roku poprzedniego (148 010,4 tys. zł, tj. 3%), z tego 28 374,9 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych (w tym 1046,2 tys. zł wydatki niewygasające) i 150 646,2 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne (w tym 1344,4 tys. zł wydatki niewygasające);
- 3) dotacje na zadania bieżące (90,7%) zrealizowano w wysokości 4 639 440,4 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (4 682 407,3 tys. zł) i 102,9% wydatków na dotacje bieżące roku poprzedniego (4 509 686,9 tys. zł, tj. 91,4%);
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1%) wyniosły 2 822,2 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (2 830,8 tys. zł) i 97,1% wydatków roku poprzedniego (2 905,9 tys. zł, tj. 0,1%).

Struktura zrealizowanych w 2018 r. wydatków według grup ekonomicznych była zbliżona do struktury tych wydatków wykonanych w roku poprzednim. W porównaniu do 2017 r., wydatki w największej

¹⁷ Na podstawie art. 25 i art. 26 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428).

¹⁸ Losowanie wydatków do kontroli przeprowadzono metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem), przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera PK-5.5. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór dowodów/zapisów księgowych obejmujących pozapłacowe wydatki kontrolowanej jednostki, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatków poniżej 500 zł.

¹⁹ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 84 dowody księgowe. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 22 548,1 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej (MUS), a 14 353,3 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy.

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., zwana dalej *upzp*.

wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące, w 2018 r. były wyższe o 2,9%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zmniejszył się o 0,7 punktu procentowego. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. były wyższe o 8,1% w porównaniu do roku poprzedniego, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 0,3 punktu procentowego. Wydatki majątkowe w 2018 r. były wyższe o 21%, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 0,5 punktu procentowego.

Realizacja wydatków MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (86,3% wydatków ogółem) wyniosły 106 484,4 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (107 871,9 tys. zł) i 121,6% wydatków bieżących wykonanych w 2017 r. (87 574,3 tys. zł, tj. 92,4% wydatków 2017 r.);
- 2) wydatki majątkowe (12,9%) wykonano w wysokości 15 966,7 tys. zł (w tym 838 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 97,5% planu po zmianach (16 378,5 tys. zł) i 258,7% wydatków majątkowych roku poprzedniego (6172,3 tys. zł, tj. 6,6%);
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,8%) wyniosły 952,2 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (958,5 tys. zł) i 106,3% wydatków roku poprzedniego (895,7 tys. zł, tj. 1%).

W porównaniu do 2017 r., wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. były wyższe o 21,6%, a wydatki majątkowe o 158,7%. Udział wydatków bieżących jednostek budżetowych w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków MUW zmniejszył się o 6,1 punktu procentowego, natomiast udział wydatków majątkowych zwiększył się o 6,3 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe²¹

W 2018 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 4 639 440,4 tys. zł, z tego:

- 4 432 140,2 tys. zł (95,5%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 3 876 881,7 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone oraz 552 143,7 tys. zł na zadania własne;
- 207 300,2 tys. zł (4,5%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 162 513,7 tys. zł dotacja dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ na zapewnienie działalności zespołów ratownictwa medycznego na obszarze województwa małopolskiego.

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. W 2018 r. Wojewoda Małopolski udzielił dotacji 58 jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu budowy, przebudowy lub remontów dróg lokalnych w ramach *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*²² w łącznej wysokości 35 262,9 tys. zł. Zadaniom zakwalifikowanym do dofinansowania Wojewoda Małopolski nadał priorytet kierując się znaczeniem dla wsparcia i rozwoju lokalnej infrastruktury drogowej. W ocenie Wojewody Małopolskiego dokonana priorytetyzacja zadań, uwzględniająca uwarunkowania regionalne, pozwoliła w większym stopniu na zaspokojenie potrzeb społeczności lokalnych w zakresie rozwoju infrastruktury drogowej, w szczególności niektórym gminom wiejskim na wykonanie robót (inwestycji) drogowych, których realizacja nie byłaby możliwa przy zastosowaniu poziomu dofinansowania określonego w dotychczasowych instrumentach wsparcia przewidzianych dla samorządów.

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

²¹ 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.

²² Przyjęty uchwałą Rady Ministrów nr 53/2018 z dnia 19 marca 2018 r.

2 202 244,8 tys. zł oraz na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1 018 669 tys. zł. Dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego dotyczyło głównie zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (127 986,2 tys. zł), wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (106 370,3 tys. zł) oraz prowadzeniu przez powiaty domów pomocy społecznej (88 999 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 295 280,1 tys. zł, tj. na poziomie 96,5% planu po zmianach, w tym 203 367,9 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,6% planu po zmianach), 17 608 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (98,5%), a 53 710,3 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (85,7%).

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły 173 235,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (173 835,9 tys. zł), i były o 6,7% wyższe niż w roku poprzednim (162 350,8 tys. zł).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2018 r. wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 13 091,2 tys. zł, tj. o 6,9%. Wyższa realizacja wydatków na wynagrodzenia związana była przede wszystkim ze zwiększeniem stanu zatrudnienia w MUW wynikającym z przejęcia nowych zadań od innych jednostek sektora finansów publicznych.

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 17 608 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 98,5% planu po zmianach (17 883,9 tys. zł), w tym 15 261,2 tys. zł (86,7%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe w jednostkach Inspekcji Weterynaryjnej. Dotyczyło to wynagrodzeń dla lekarzy niebędących pracownikami Inspekcji Weterynaryjnej wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii na podstawie art. 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej²³.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 3093 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i w porównaniu do roku poprzedniego było wyższe o 59 osób. Stan zatrudnienia na koniec 2018 r. wyniósł 3139 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 111 osób więcej niż na koniec 2017 r. Największy wzrost zatrudnienia odnotowano w MUW. Główną przyczyną zwiększenia stanu zatrudnienia było przejęcie od 1 stycznia 2018 r. zadań związanych z koordynacją świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego, a tym samym przejęcie 65 pracowników Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Krakowie i zatrudnienie nowych pracowników oraz przejęcie pracowników Magazynów Przeciwpowodziowych Małopolskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Krakowie w Likwidacji²⁴. Z kolei największy spadek zatrudnienia (o 11 osób) odnotowano wśród pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego w związku z rezygnacją z pracy operatorów numerów alarmowych z uwagi na niewspółmierne do realizowanych zadań, wymagań stanowiskowych, egzaminów oraz zakresu odpowiedzialności wynagrodzenia, a także możliwość podjęcia pracy jednozmianowej poza Urzędem.

Wydatki majątkowe

W 2018 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 179 021,1 tys. zł (w tym 2390,5 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 95% planu po zmianach, z czego 28 374,9 tys. zł²⁵ (15,9%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych,

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1557.

²⁴ Na podstawie art. 542 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

²⁵ W tym 1046,1 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

a 150 646,2 tys. zł²⁶ (84,1%) dotacje na zadania inwestycyjne, w tym 148 725,3 tys. zł dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie roku budżetowego do planu wydatków majątkowych w części 85/12 ustalonego w wysokości 21 337 tys. zł wprowadzano nowe zadania inwestycyjne o łącznej wartości 167 383,8 tys. zł. Źródłem finansowania tych zadań były przede wszystkim środki z rezerw celowych budżetu państwa (156 373,8 tys. zł), w tym z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*, przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz dofinansowanie *V etapu Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2016–2020*. Plan wydatków majątkowych zwiększono również o 10 046 tys. zł środkami przeniesionymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację 12 zadań inwestycyjnych. Ponadto w wyniku przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi plan wydatków majątkowych na 2018 r. w części 85/12 zwiększono (*per saldo*) o 964 tys. zł. Zmian tych dokonano z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 ufp.

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na realizację *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* (48 447,5 tys. zł), na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (35 339,7 tys. zł) oraz na realizację zadań w ramach *V etapu Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2016–2020* (13 016,9 tys. zł, w tym 1344,4 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2018 r. wydatki dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2822,2 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w tym 952,2 tys. zł stanowiły wydatki kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (787,4 tys. zł), wypłatę rent oraz rent wyrównawczych zasądzonych wyrokami sądowymi (707,2 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń²⁷ (624,2 tys. zł) oraz nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (347 tys. zł).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 34 966,1 tys. zł, tj. na poziomie 95,2% planu po zmianach (36 732,4 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2018 r. sfinansowano projekty realizowane w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (*POIiŚ 2014–2020*) na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej (KWSP) trzech projektów, tj. *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* w wysokości 15 411 tys. zł (100% planu po zmianach), *Poprawa efektywności energetycznej w 5 obiektach KWSP w Krakowie poprzez kompleksową termomodernizację, wykorzystanie odnawialnych źródeł energii oraz modernizację oświetlenia wewnętrznego* w wysokości 2415,5 tys. zł (100%) oraz *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* w wysokości 1302,7 tys. zł (100%);
- RPO WM na realizację przez MUW projektu pn. *Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II* w wysokości 12 014,9 tys. zł (96,2%) oraz na realizację przez KWSP projektu pn. *Na straży danych – cyfryzacja procesów*

²⁶ W tym 1344,4 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

²⁷ 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.

realizowanych w jednostkach PSP woj. małopolskiego wraz z budową systemu bezpieczeństwa danych w wysokości 3822,1 tys. zł (100%).

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków na rozbudowę systemu udostępniania e-usług publicznych było przesunięcie na 2019 r. środków zaplanowanych w kategorii koszty pośrednie w związku z przedłużeniem terminu realizacji projektu do 31 grudnia 2019 r.²⁸

W 2018 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie obejmował również dwa inne zadania, na realizację których nie wydatkowano żadnych środków, tj.:

- w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 projektu pn. *Zakup środków kontroli w postaci czterech samochodów terenowych z nadwoziem typu pickup z napędem 4x4 dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie* w wysokości 675 tys. zł – z powodu późnego rozstrzygnięcia postępowania przetargowego termin realizacji zamówienia przesunięto na 2019 r.;
- w ramach POIiŚ 2014–2020 projektu pn. *Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE* w wysokości 615 tys. zł – wniosek o dofinansowanie po uzyskaniu pozytywnej oceny formalnej, znajdował się na etapie oceny merytorycznej w związku z czym brak było formalnych możliwości wydatkowania zaplanowanych na ten cel środków w 2018 r.²⁹

Środki na realizację tych projektów zostały zablokowane przez Wojewodę Małopolskiego w pełnej wysokości (1290 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zawarto w załączniku 5 do informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia na realizację projektu dotyczącego rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych. Był to drugi etap projektu wpisującego się w proces cyfryzacji administracji rządowej. Kontrolą objęto wydatki w wysokości 11 676,4 tys. zł³⁰, stanowiące 97,2% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12. Wydatki te zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono w 2017 r.³¹ Skontrolowane wydatki były niezbędne dla realizacji dofinansowanego projektu, zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień porozumienia i wniosku o dofinansowanie oraz zatwierdzonym budżetem. Zostały one faktycznie poniesione w okresie ich kwalifikowalności. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych MUW. W 2018 r. dziewięć zleceń płatności na kwotę łączną 11 676,4 tys. zł przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwych terminach i kwotach. Zgodnie z aneksem nr 2 z 16 listopada 2018 r. do porozumienia o dofinansowaniu wartości docelowe wskaźników produktu³² mają być osiągnięte w 2019 r., a wskaźników rezultatu³³ w 2020 r. Całkowite dofinansowanie projektu dotyczącego rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych przyznane w porozumieniu wyniosło 16 144,1 tys. zł, a do 31 grudnia 2018 r. rozliczono płatności budżetu środków

²⁸ Aneks nr 2 z 16 listopada 2018 r. do porozumienia o dofinansowaniu projektu. Zmiany dotyczące przesunięcia kosztów pośrednich zostały uwzględnione w aneksie nr 3 z 29 stycznia 2019 r. do porozumienia o dofinansowaniu projektu.

²⁹ Wniosek o dofinansowanie złożono 27 lutego 2018 r. Został on oceniony pozytywnie pod względem kryteriów formalnych, a lista projektów została opublikowana na stronie internetowej instytucji organizującej konkurs 12 lipca 2018 r. W trakcie trwania oceny zmianie uległ harmonogram konkursu. Zmieniono wewnętrzne terminy na ocenę projektów i końcowy termin zawierania umów o dofinansowanie, który przesunięto z 8 stycznia na 28 lutego 2019 r. Według stanu na 5 kwietnia 2019 r. wniosek o dofinansowanie był nadal w trakcie oceny merytorycznej I i II stopnia.

³⁰ Wydatki wybrane do badania jako uzupełnienie operacji potwierdzonych dokumentami wybranymi do badania współfinansowania krajowego, wylosowanych w próbie do szczegółowego badania wydatków.

³¹ Postępowanie to objęte było badaniem w ramach kontroli P/18/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.*, w wyniku którego nie stwierdzono nieprawidłowości.

³² W tym liczba rozbudowanych lub zmodernizowanych systemów teleinformatycznych, liczba usług publicznych udostępnianych on-line.

³³ Liczba osób objętych systemem zarządzania opartym na technologiach teleinformatycznych oraz liczba osób korzystających z usług on-line.

europejskich w kwocie 15 035,2 tys. zł (93,1%), tak więc poziom zaawansowania realizacji zadania gwarantuje osiągnięcie celu w założonym terminie.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku wydatkowania środków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano głównie opisane poniżej zadania publiczne i osiągnięto następujące rezultaty:

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	2 202 342,6 tys. zł (43% wydatków)	Wypłata przez gminy świadczenia wychowawczego dla 344 020 dzieci i obsługa tego zadania w ramach programu <i>Rodzina 500 plus</i> , realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci ³⁴ .
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 018 669 tys. zł (19,9% wydatków)	Wypłata przez gminy m.in. 5 089 055 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (1 017 013,9 tys. zł), a także 387 jednorazowych świadczeń w wysokości 4 tys. zł (łącznie 1603,6 tys. zł).
85508 Rodziny zastępcze	15 977,4 tys. zł (0,3% wydatków)	Głównie wypłata przez powiaty dodatków wychowawczych dla 2432 dzieci i obsługa tego zadania (14 396,5 tys. zł).
Dział 852 Pomoc społeczna		
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	106 370,3 tys. zł (2,1% wydatków)	Wypłata przez gminy 137 716 zasiłków stałych dla 13 773 osób, 155 719 zasiłków okresowych dla 50 693 osób oraz pięciu zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego dla 13 osób w celu wsparcia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w przezwyciężeniu ich trudnej sytuacji życiowej, poprzez zabezpieczenie im potrzeb socjalno-bytowych.
85202 Domy pomocy społecznej	88 999 tys. zł (1,7% wydatków)	Utrzymanie 2605 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ³⁵ w 83 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa małopolskiego.
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	38 653,9 tys. zł (0,8% wydatków)	Realizacja wieloletniego programu <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> , którym objęto 79 562 osoby, z czego 44 779 dzieci i 34 783 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	167 513,4 tys. zł (3,3% wydatków)	Sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim (ZRM) zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym ³⁶ (162 513,7 tys. zł). Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. na terenie województwa małopolskiego funkcjonowało 122,08 ZRM (w tym 26 specjalistycznych i 96,08 podstawowych), które zrealizowały łącznie 231 261 interwencji.
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	48 594,9 tys. zł (0,9% wydatków)	Wypłata 812 728 świadczeń w postaci opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium oraz 13 790 takich świadczeń za uczniów i dzieci.

³⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

³⁵ Zgodnie z postanowieniami art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.), na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

³⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2195, ze zm.

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	128 901,5 tys. zł (2,5% wydatków)	Dofinansowanie zadania własnego gmin w zakresie wychowania przedszkolnego kwotą 127 986,2 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2018 r. w województwie małopolskim wyniosła 94 545 dzieci. Ponadto środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (888,3 tys. zł) dofinansowano inwestycje polegające na budowie budynków dwóch przedszkoli (w gminach Lanckorona i Lubień).
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33 948,2 tys. zł (0,7% wydatków)	W roku szkolnym 2018/2019 ze środków dotacji celowej 1565 szkół z terenu województwa małopolskiego wyposażono w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe, z których korzystało 307 967 uczniów uczących się w tych szkołach.
80101 Szkoły podstawowe 80102 Szkoły podstawowe specjalne 80115 Technika 80120 Licea ogólnokształcące	9 901,1 tys. zł (0,2% wydatków)	W ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3, organy prowadzące szkoły zakupiły 185 029 książek do 289 bibliotek szkolnych (2414,6 tys. zł), a w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019 – „Aktywna tablica” 416 szkół wyposażono w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnej (5731,7 tys. zł). Ponadto ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa dofinansowano zadania inwestycyjne polegające na rozbudowie i przebudowie dwóch budynków szkół podstawowych w gminach Biskupice i Uście Gorlickie oraz budowie budynku warsztatowo-internatowego w powiecie krakowskim (1660,8 tys. zł).
Dział 600 Transport i łączność		
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	128 182,9 tys. zł (2,5% wydatków)	Ogółem z budżetu państwa w 2018 r. wydatkowano kwotę 131 387,9 tys. zł na realizację 431 zadań związanych z usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych (w tym 128 182,9 tys. zł w dziale 600 <i>Transport i łączność</i>). W ramach wydatkowanych środków na usunięcie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej oraz skutków osuwisk w szczególności odbudowano lub wyremontowano 279,8 km dróg, 15 mostów, 30 przepustów, trzy gminne ujęcia wody pitnej powierzchniowej, dwa obiekty sportowe, cztery obiekty komunalne, a ponadto ustabilizowano 11 osuwisk.
60014 Drogi publiczne powiatowe 60016 Drogi publiczne gminne 60017 Drogi wewnętrzne	104 401,8 tys. zł (2% wydatków)	Realizacja 41 zadań inwestycyjnych w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 (56 411,8 tys. zł), w ramach którego dofinansowano budowę, przebudowę lub remont 37,4 km dróg gminnych oraz 43,6 km dróg powiatowych. W ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (34 964,9 tys. zł) przebudowano oraz wyremontowano 53,4 km dróg gminnych i powiatowych, wybudowano drogę gminną o długości 0,75 km oraz 7,98 km ciągów pieszych i pieszko-rowerowych, odbudowano, przebudowano lub wyremontowano pięć obiektów mostowych, co poprawiło dostęp do 1 006,8 ha terenów inwestycyjnych, a także podwyższono standard bezpieczeństwa 18 przejść dla pieszych.
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	50 350,9 tys. zł (1% 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 ³⁷ . W 2018 r. sfinansowano ulgi udzielone do 1140 tys. szt. sprzedanych biletów jednorazowych i 570 tys. szt. biletów miesięcznych.
Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	196 959,1 tys. zł (3,8% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2018 r. uczestniczyły w 31 343 zdarzeniach, w tym 673 (2,1%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia bardzo duże, duże i średnie (433 pożary i 240 miejscowe zagrożenia).

37 Dz. U. z 2018 r. poz. 295, ze zm.

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo		
01095 Pozostała działalność	25 869,6 tys. zł (0,5% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dzięki czemu obniżono koszty produkcji rolnej prowadzonej na 311 007 ha (79 zł na 1 ha).
01009 Melioracje wodne	2330 tys. zł (0,05% wydatków)	Dofinansowano bieżące utrzymanie 321 851 mb urządzeń wodnych.
Dział 750 Administracja publiczna		
75011 Urzędy wojewódzkie	123 132,4 tys. zł (2,4% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (85 138,6 tys. zł). Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na utrzymanie stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (26 978,6 tys. zł), w tym głównie dla 182 gmin na utrzymanie stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali 1 306 922 sprawy pozostające we właściwości urzędów stanu cywilnego, 525 808 spraw z zakresu ewidencji ludności, 420 723 sprawy związane z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 179 068 spraw z zakresu udostępniania danych.

W 2018 r. w części 85/12 – województwo małopolskie w ramach 17 funkcji państwa realizowano 43 zadania, w ramach których zaplanowano 77 podzadań. Analizie poddano monitorowanie przez dysponenta części 85/12 realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym jednostek podległych i nadzorowanych, na przykładzie pięciu podzadań, na realizację których w 2018 r. wydatkowano łącznie 702 969,1 tys. zł. Dysponowano wiarygodnymi danymi dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań, w szczególności w zakresie zadań z obszaru pomocy społecznej dane gromadzono w *Centralnej Aplikacji Statystycznej*, a w zakresie funkcjonowania systemu ratowniczego i gaśniczego – w *Systemie Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej*. Informacje o liczbie i rodzaju sprzedanych biletów ulgowych wynikały z comiesięcznych rozliczeń samorządu województwa małopolskiego, natomiast dane z zakresu nadzoru sanitarnego sprawozdawano miesięcznie oraz kwartalnie w systemie elektronicznego zarządzania dokumentacją. Dla jednego podzadania osiągnięto założony poziom miernika, a w odniesieniu do pozostałych czterech³⁸ poziom ich wykonania był niższy niż zaplanowano, przy czym odchylenia od planu wynosiły od 0,4 do 9,4% i w każdym przypadku były uzasadnione okolicznościami zewnętrznymi. Zaplanowane rezultaty osiągnięto w podzadaniu 2.3.1.W *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*, w którym zaplanowano dwa mierniki obejmujące średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia na poziomie 10 minut oraz liczbę ratowników wodnych przypadających na kąpielisko i miejsce wyznaczone do kąpieli na poziomie 89 ratowników na jedno miejsce i łącznie 1700 ratowników na 19 takich miejsc. W 2018 r. średni czas dojazdu wyniósł 9 minut 49 sekund, a drugi miernik zrealizowano w zaplanowanych wielkościach. W przypadku pozostałych podzadań osiągnięto następujące rezultaty:

- w podzadaniu 13.1.2.W *Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym* wsparciem z zakresu pomocy społecznej objęto 161 244 osoby (97,4% zaplanowanej wartości miernika), w tym w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi i mieszkaniach chronionych w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin *Za życiem* oraz w domach pomocy społecznej;
- w podzadaniu 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku* zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną mierzono przeciętnym obniżeniem kosztów przejazdu

³⁸ Podzadania: 13.1.2.W *Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym*, 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, 20.1.3.W *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*, 20.5.2.W *Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna*.

tą komunikacją³⁹ i w 2018 r. wartość zaplanowanego miernika wykonano w wysokości 50,5%, tj. na poziomie 99,6% planowanego obniżenia kosztów. Sfinansowano ulgi udzielone do 1140 tys. sprzedanych biletów jednorazowych i 570 tys. biletów miesięcznych (średnia miesięczna liczba przejazdów objętych refundacją wyniosła 1994,8 tys. przejazdów);

- w podzadaniu 20.1.3.W *Oplacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione* udzielono 1 019 179 świadczeń polegających na opłaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione, w tym bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych (92,1% zaplanowanej wartości miernika);
- w podzadaniu 20.5.2.W *Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna* liczba przeprowadzonych przez Inspekcję Sanitarną kontroli w ramach zapobiegawczego, bieżącego nadzoru sanitarnego⁴⁰ oraz pobranych próbek do badań sanitarnych⁴¹ wyniosła łącznie 77 915 sztuk (90,6% zaplanowanej wartości miernika).

Przyjęte dla kontrolowanych podzadań mierniki umożliwiały ocenę skuteczności realizowanych zadań. Wysokość wydatków wykonanych w 2018 r. w odniesieniu do 2017 r., jak i porównanie osiągniętych w tych latach wielkości mierników wskazywały na efektywne wydatkowanie środków publicznych oraz osiągnięcie zamierzonych celów.

3. Sprawozdawczość

Łączne sprawozdania budżetowe za 2018 r., łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2018 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 w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁴.

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.

³⁹ Miernik liczony był jako stosunek przyznanej kwoty dotacji na sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych do wartości sprzedanych biletów.

⁴⁰ W tym kontrole kompleksowe dotyczące spełnienia warunków higieniczno-sanitarnych obiektów będących pod nadzorem Inspekcji Sanitarnej, kontrole sprawdzające wykonanie decyzji lub zaleceń pokontrolnych, skargowe (zła jakość wody, stan sanitarno-higieniczny), na wniosek (nadzór nad ekshumacją, imprezy masowe), tematyczne (np. obiekty kolonijne, wczasy dziecięce), związane z dopalaczami oraz kontrole odbiorowe.

⁴¹ Dotyczyło to pobranych próbek wody do badań w zakresie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi oraz wody na pływalniach, a także próbek do badania żywności w ramach urzędowej kontroli i monitoringu.

⁴² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).

⁴³ 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).

⁴⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzona przez NIK kontrola P/18/065 *Realizacja programu „Rodzina 500 Plus”* w MUW w Krakowie wykazała, że Wojewoda Małopolski prawidłowo realizował zadania w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczenia wychowawczego. Przeprowadzone działania organizacyjne w zakresie przejęcia od Marszałka Województwa Małopolskiego z dniem 1 stycznia 2018 r.⁴⁵ zadania w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczenia wychowawczego zapewniły właściwe przygotowanie Urzędu do realizacji tego zadania. Kontrola wykazała, że prawidłowo weryfikowano wnioski o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego wraz z załączonymi do nich dokumentami, wszystkie decyzje zawierały elementy wskazane w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴⁶. W tym zakresie zastrzeżenia NIK dotyczyły przypadków niedotrzymania terminów wymaganych przepisami Kpa w zakresie wydawania decyzji ustalających prawo do świadczenia wychowawczego, przy jednoczesnym braku informowania stron o niezakończonym w terminie, co jednak wynikało przede wszystkim ze znacznej liczby spraw przejętych od Marszałka Województwa Małopolskiego niezakończonych w zakresie świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego. Jednocześnie NIK zauważyła, że podjęte zostały działania mające na celu skrócenie czasu trwania postępowań w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego. W 2018 r. (do 30 września) na koordynację systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczenia wychowawczego oraz świadczeń rodzinnych wydatkowano łącznie 3123,6 tys. zł, w tym przede wszystkim na wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania oraz koszty rzeczowe. Kontrola w zakresie realizacji programu „Rodzina 500 plus” została również przeprowadzona w czterech gminach województwa małopolskiego i trzech jednostek organizacyjnych tych gmin (ośrodkach pomocy społecznej). We wszystkich skontrolowanych jednostkach NIK pozytywnie oceniła realizację w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r. zadań z zakresu programu „Rodzina 500 plus”, w tym w zakresie weryfikacji wniosków o wypłatę świadczenia i realizacji wypłat, wykorzystania przez gminy dotacji na wypłatę świadczeń oraz na obsługę tego Programu, a także w zakresie sprawozdawczości rzeczowo-finansowej.

W kontroli P/18/092 *Realizacja „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”*, przeprowadzonej w MUW w Krakowie, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że Wojewoda Małopolski w latach 2015-2018 zapewnił właściwą realizację zadań w zakresie wdrażania *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*, a także nadzór nad wykorzystaniem środków tego Programu. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła stworzone ramy instytucjonalne dla realizacji Programu, polegające w szczególności na powołaniu komisji ds. oceny wniosków o dofinansowanie zadań w ramach Programu oraz ustaleniu regulaminu pracy tej komisji. Zastrzeżeń nie budziła terminowość działań w zakresie naboru wniosków w sprawie dofinansowania zadań środkami Programu, jak i kierowania wniosków do Ministra w sprawie uruchomienia środków z rezerwy celowej na dofinansowanie zadań. Pozytywnie oceniono także zawieranie umów z beneficjentami Programu. Podkreślono, że środki dotacji celowej przekazywano beneficjentom jednorazowo, po zrealizowaniu zakresu rzeczowego zadania i po przedstawieniu dokumentów potwierdzających taką realizację, co minimalizowało ryzyko finansowania kosztów niezgodnych z założeniami Programu. Właściwie egzekwowano wymóg składania przez beneficjentów sprawozdań z wykorzystania dotacji, rozliczenia dotacji były zatwierdzane przez Wojewodę Małopolskiego, a zbiorcze zestawienia przekazywane do Ministerstwa Infrastruktury.

Kontrolą w zakresie realizacji *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* objęto również dwie gminy i dwa zarządy dróg powiatowych z terenu województwa

⁴⁵ Na podstawie art. 25 i art. 26 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428).

⁴⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.), zwana dalej *Kpa*.

małopolskiego. We wszystkich jednostkach Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości realizację kontrolowanych zadań, przy czym stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim niewywiązywania się zarządców dróg z obowiązków polegających na sporządzeniu planów rozwoju sieci drogowej, projektów planów finansowania ich budowy, przebudowy, remontu i utrzymania oraz przeprowadzaniu okresowych kontroli stanu dróg, jak również niedokonania wyceny działek zajętych pod budowę dróg i nieujęcia ich w ewidencji księgowej kontrolowanych jednostek.

Przeprowadzona przez NIK kontrola P/18/105 *Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców* w MUW w Krakowie wykazała, że prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym ustawą z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach⁴⁷ oraz ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁴⁸, realizowano zadania dotyczące obsługi spraw związanych z cudzoziemcami. Zapewniono właściwą organizację pracy, prowadzono aktywną politykę informacyjną, jak również podejmowano współpracę z innymi instytucjami w zakresie obsługi cudzoziemców. Według stanu na 30 września 2018 r. wydatki związane z obsługą cudzoziemców w 2018 r. wyniosły 4198,2 tys. zł (w tym 3671,2 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne), tj. 68,2% planu. W kontrolowanym okresie (tj. od 1 maja 2014 r. do 20 grudnia 2018 r.) MUW uczestniczył w czterech projektach na rzecz cudzoziemców, w tym w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji realizowano projekt pn. *Modernizacja strefy obsługi klienta wraz z niezbędnym wyposażeniem pomieszczeń przeznaczonych od obsługi obywateli państw trzecich w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie* (z terminem realizacji do 31 grudnia 2018 r.). Całkowity budżet tego projektu wynosił 1680 tys. zł, w tym 1260 tys. zł stanowił wkład Funduszu. Celem projektu było przeprowadzenie prac adaptacyjno-remontowych w pomieszczeniach Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców przeznaczonych do załatwiania spraw obywateli państw trzecich oraz doposażenie tych pomieszczeń w sprzęt biurowy. Strefa klienta miała zapewniać komfortowe warunki obsługi klienta, z nowoczesnym systemem elektronicznego zarządzania ruchem klientów umożliwiającym uruchomienie funkcji umawiania wizyt klientów przez Internet.

⁴⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2094, ze zm.

⁴⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1265, ze zm.

V. Informacje dodatkowe

Po zakończeniu kontroli NIK skierowała wystąpienia pokontrolne do Wojewody Małopolskiego, Burmistrza Biecza oraz Wójta Gminy Biskupice. Do treści tych dokumentów nie zostały wniesione zastrzeżenia. W przypadku kontroli w gminach Biecz i Biskupice NIK pozytywnie oceniła planowanie i wykorzystanie w 2018 r. dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*.

W skierowanych do adresatów wystąpieniach pokontrolnych nie sformułowano uwag ani wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/12 – województwo małopolskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria⁴⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁵⁰.

Dochody [D]:	223 150,5 tys. zł
Wydatki [W] ⁵¹ :	5 151 529,9 tys. zł
Łączna kwota [G] ⁵² :	5 151 529,9 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1,0$
Nieprawidłowości w wydatkach:	0 zł
Ocena cząstkowa wydatków [Ow]:	(5) pozytywna
Wynik końcowy:	$\text{ŁO} = 5 \times 1,0 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁵² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej. W związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		195 425,8	180 869,0	223 150,5	114,2	123,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	18 243,7	17 405,0	18 050,3	98,9	103,7
1.1.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	100,2	0,0	6,1	6,1	x
1.2.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	195,1	220,0	251,1	128,7	114,1
1.3.	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	492,2	580,0	526,0	106,9	90,7
1.4.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	346,0	480,0	611,2	176,6	127,3
1.5.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 053,1	16 115,0	16 642,9	97,6	103,3
1.6.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4,2	0,0	2,4	57,7	x
1.7.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	52,9	10,0	10,6	20,0	105,9
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,4	0,0	0,0	0,0	x
2.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,4	0,0	0,0	0,0	x
3.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	255,8	300,0	314,5	122,9	104,8
3.1.	Rozdz. 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	255,8	300,0	314,5	122,9	104,8
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
4.1.	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,0	0,0	x
5.	Dział 500 – Handel	221,8	130,0	247,6	111,7	190,5
5.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	221,8	130,0	247,6	111,7	190,5
6.	Dział 600 – Transport i łączność	839,6	505,0	1 582,6	188,5	313,4
6.1.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	229,4	0,0	205,4	89,5	x
6.2.	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	1,9	0,0	0,0	0,0	x
6.3.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	45,6	0,0	0,0	0,0	x
6.4.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	0,0	x	x
6.5.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	437,9	405,0	1 279,2	292,1	315,8
6.6.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	40,0	0,0	27,4	68,6	x
6.7.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	84,7	100,0	70,6	83,3	70,6
7.	Dział 630 – Turystyka	0,0	29,0	27,9	x	96,3
7.1.	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	0,0	29,0	27,9	x	96,3
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	119 533,9	120 042,0	138 114,0	115,5	115,1
8.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	119 533,9	120 042,0	138 114,0	115,5	115,1
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	3 039,6	2 674,0	3 319,3	109,2	124,1
9.1.	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	0,0	0,0	0,0	x
9.2.	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9,3	2,0	8,3	88,6	413,8
9.3.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	2 896,7	2 672,0	3 311,0	114,3	123,9
9.4.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	133,6	0,0	0,0	0,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	21 034,2	17 856,0	21 284,6	101,2	119,2
10.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	20 931,1	17 800,0	21 211,2	101,3	119,2
10.2.	Rozdz. 75020 – Starostwa powiatowe	0,8	0,0	0,0	0,0	x
10.3.	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,0	113,3	x
10.4.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	101,8	56,0	73,4	72,1	131,0
10.5.	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0,5	0,0	0,0	0,0	x
10.6.	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	x
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	7,4	6,0	4,3	57,5	71,2
11.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	7,4	6,0	4,3	57,5	71,2
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	381,3	156,0	290,5	76,2	186,2
12.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77,3	32,0	110,7	143,2	345,9
12.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	303,6	124,0	177,9	58,6	143,4
12.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	0,3	0,0	2,0	598,3	x
13.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	35,6	0,0	107,8	302,5	x
13.1.	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	35,6	0,0	107,8	302,5	x
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	63,7	0,0	18,2	28,6	x
14.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	18,2	x	x
14.2.	Rozdz. 75820 – Prywatyzacja	63,7	0,0	0,0	0,0	x
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	57,3	19,0	139,8	244,2	736,0
15.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	27,5	0,0	96,3	350,3	x
15.2.	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,1	0,0	11,6	7 789,3	x
15.3.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.4.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	0,1	0,0	2,7	3 935,3	x
15.5.	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	0,0	x	x
15.6.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	0,2	0,0	6,9	2 919,4	x
15.7.	Rozdz. 80111 – Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,0	x	x
15.8.	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	3,4	0,0	0,1	3,6	x
15.9.	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	0,0	1,5	x	x
15.10.	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,2	x	x
15.11.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	9,6	9,0	9,0	93,7	99,8
15.12.	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych ²⁾	0,0	0,0	0,4	5 968,2	x
15.13.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	16,3	10,0	11,2	68,6	111,7
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	7 357,8	6 003,0	8 946,5	121,6	149,0
16.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	5 565,4	5 358,0	6 837,0	122,8	127,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 482,4	565,0	787,0	53,1	139,3
16.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	7,6	50,0	273,1	3 594,4	546,2
16.4.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	271,5	0,0	1 028,8	378,9	x
16.5.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	30,9	30,0	20,6	66,6	68,6
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 608,9	927,0	1 930,7	120,0	208,3
17.1.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	5,6	0,0	0,0	0,0	x
17.2.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	494,7	513,0	601,6	121,6	117,3
17.3.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej ³⁾	17,4	0,0	20,2	116,2	x
17.4.	Rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	104,3	0,0	140,1	134,4	x
17.5.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	143,9	x
17.6.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	480,1	0,0	566,2	117,9	x
17.7.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	37,6	0,0	7,6	20,2	x
17.8.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	0,1	x	x
17.9.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	431,8	414,0	498,2	115,4	120,3
17.10.	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	29,4	0,0	89,4	304,1	x
17.11.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,3	0,0	4,9	77,0	x
17.12.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	1,7	0,0	2,3	138,6	x
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	136,9	156,0	1 969,0	1 438,6	1 262,2
18.1.	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	136,9	156,0	199,2	145,5	127,7
18.2.	Rozdz. 85333 – Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	1 769,8	x	x
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	4,8	0,0	7,0	145,6	x
19.1.	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	0,5	229,3	x
19.2.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4,6	0,0	6,3	137,6	x
19.3.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,2	1 452,7	x
20.	Dział 855 – Rodzina	22 194,5	14 441,0	26 581,4	119,8	184,1
20.1.	Rozdz. 85501 – Świadczenia wychowawcze	1 187,7	0,0	2 409,0	202,8	x
20.2.	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	20 714,2	14 441,0	24 063,7	116,2	166,6
20.3.	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	5,4	0,0	6,8	125,0	x
20.4.	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	158,2	0,0	0,7	0,5	x
20.5.	Rozdz. 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	118,8	0,0	74,7	62,9	x

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
20.6.	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	0,9	0,0	2,8	304,8	x
20.7.	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	8,0	0,0	0,8	9,8	x
20.8.	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1,0	0,0	0,2	18,6	x
20.9.	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego ⁴⁾	0,0	0,0	21,5	x	x
20.10.	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	0,2	0,0	1,3	639,9	x
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	295,5	220,0	204,4	69,2	92,9
21.1.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	233,8	220,0	195,8	83,7	89,0
21.2.	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	61,7	0,0	8,7	14,1	x
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	113,1	0,0	9,8	8,7	x
22.1.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	101,9	0,0	0,0	0,0	x
22.2.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	11,2	0,0	9,8	87,6	x

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291.).

²⁾ Do 31 grudnia 2017 r. rozdz. 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.

³⁾ Do 31 grudnia 2017 r. rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

⁴⁾ Rozdział dodany rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		4 933 838,1	4 316 335,0	5 179 820,0	5 116 563,8	2 390,5	103,7	118,5	98,8
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	116 529,5	60 632,0	101 463,8	100 067,4	0,0	85,9	165,0	98,6
1.1.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 898,8	4 396,0	6 015,2	6 013,3	0,0	154,2	136,8	100,0
1.2.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	15 478,7	4 391,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.3.	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	1 722,0	950,0	2 349,0	2 330,0	0,0	135,3	245,3	99,2
1.4.	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 131,4	350,0	10 277,0	9 392,6	0,0	92,7	2 683,6	91,4
1.5.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 724,9	1 885,0	1 885,0	1 885,0	0,0	109,3	100,0	100,0
1.6.	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 382,9	9 080,0	9 468,1	9 468,1	0,0	112,9	104,3	100,0
1.7.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 532,1	6 012,0	7 404,8	7 380,6	0,0	98,0	122,8	99,7
1.8.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	30 085,0	25 096,0	30 267,2	30 117,5	0,0	100,1	120,0	99,5
1.9.	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 621,6	7 924,0	7 924,0	7 610,7	0,0	135,4	96,0	96,0
1.10.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 010,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.11.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	24 942,2	548,0	25 873,4	25 869,6	0,0	103,7	4 720,7	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybactwo i rybactwo	1 099,9	1 749,0	1 759,0	1 513,3	0,0	137,6	86,5	86,0
3.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	756,7	1 034,0	1 044,0	966,3	0,0	127,7	93,4	92,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.2.	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	343,2	715,0	715,0	547,1	0,0	159,4	76,5	76,5
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,0	0,0	215,1	215,1	0,0	x	x	100,0
4.1.	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	215,1	215,1	0,0	x	x	100,0
5.	Dział 500 – Handel	5 242,7	5 888,0	5 888,0	5 888,0	0,0	112,3	100,0	100,0
5.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	5 242,7	5 888,0	5 888,0	5 888,0	0,0	112,3	100,0	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	193 050,4	66 199,0	309 243,5	298 585,0	1 344,4	154,7	451,0	96,6
6.1.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	50 568,8	59 000,0	58 086,9	50 350,9	0,0	99,6	85,3	86,7
6.3.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	30 601,9	0,0	32 856,1	31 868,6	0,0	104,1	x	97,0
6.4.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	31 916,1	0,0	69 175,5	68 534,4	1 344,4	214,7	x	99,1
6.5.	Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne	0,0	0,0	4 219,9	3 998,8	0,0	x	x	94,8
6.6.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	2 374,0	2 302,0	10 291,6	9 863,5	0,0	415,5	428,5	95,8
6.7.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 861,4	4 601,0	5 484,4	5 442,3	0,0	92,8	118,3	99,2
6.8.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	71 628,0	0,0	128 750,4	128 182,9	0,0	179,0	x	99,6
6.9.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	100,1	296,0	378,7	343,6	0,0	343,2	116,1	90,7
7.	Dział 630 – Turystyka	0,0	357,0	357,0	354,0	0,0	x	99,2	99,2
7.1.	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	0,0	357,0	357,0	354,0	0,0	x	99,2	99,2
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	36 523,3	8 676,0	26 045,7	23 367,3	0,0	64,0	269,3	89,7
8.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	34 282,3	8 676,0	24 308,3	22 579,0	0,0	65,9	260,2	92,9
8.2.	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	2 241,0	0,0	1 737,4	788,4	0,0	35,2	x	45,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	35 219,9	33 807,0	35 405,4	33 831,6	0,0	96,1	100,1	95,6
9.1.	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	1,2	53,0	53,0	20,1	0,0	1 632,2	38,0	38,0
9.2.	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	31,7	34,0	34,0	34,0	0,0	107,3	100,0	100,0
9.3.	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	7 548,4	9 747,0	9 747,0	8 222,9	0,0	108,9	84,4	84,4
9.4.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	23 415,3	21 638,0	21 813,0	21 798,9	0,0	93,1	100,7	99,9
9.5.	Rozdz. 71035 – Cmentarze	3 153,3	1 835,0	2 035,0	2 032,2		64,4	110,7	99,9
9.6.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	70,0	0,0	1 688,2	1 688,2	0,0	2 411,8	x	100,0
9.7.	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	1 000,0	500,0	35,2	35,2	0,0	3,5	7,0	100,0
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	124 392,8	111 754,0	133 418,3	130 703,5	836,0	105,1	117,0	98,0
10.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	117 607,2	104 601,0	125 715,8	123 132,4	836,0	104,7	117,7	97,9
10.2.	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	36,0	41,0	41,0	37,8	0,0	105,0	92,2	92,2
10.3.	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	875,3	965,0	910,0	873,6	0,0	99,8	90,5	96,0
10.4.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	74,6	47,0	65,6	56,5	0,0	75,8	120,3	86,2
10.5.	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	5 323,1	5 500,0	5 600,0	5 544,3	0,0	104,2	100,8	99,0
10.6.	Rozdz. 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	48,4	200,0	100,0	81,6	0,0	168,5	40,8	81,6
10.7.	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	428,1	400,0	985,9	977,3	0,0	228,3	244,3	99,1
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	993,7	674,0	2 780,0	2 672,5	0,0	268,9	396,5	96,1
11.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	477,7	674,0	674,0	566,5	0,0	118,6	84,0	84,0
11.2.	Rozdz. 75295 – Pozostała działalność	516,0	0,0	2 106,0	2 106,0	0,0	408,1	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	184 090,6	182 517,0	199 351,6	199 188,0	210,2	108,2	109,1	99,9
12.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14 636,3	13 184,0	19 207,3	19 206,7	210,2	131,2	145,7	100,0
12.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	167 869,3	168 823,0	177 753,1	177 752,4	0,0	105,9	105,3	100,0
12.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	380,8	380,0	380,0	368,4	0,0	96,8	97,0	97,0
12.4.	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	40,0	50,0	50,0	50,0	0,0	125,0	100,0	100,0
12.5.	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	79,8	80,0	655,0	641,9	0,0	804,4	802,4	98,0
12.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	214,9	0,0	692,0	691,5	0,0	321,7	x	99,9
12.7.	Rozdz. 75479 – Pomoc zagraniczna	471,2	0,0	220,0	215,0	0,0	45,6	x	97,7
12.8.	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	398,2	0,0	394,3	262,0	0,0	65,8	x	66,4
13.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8 314,8	8 452,0	8 452,0	8 370,4	0,0	100,7	99,0	99,0
13.1.	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8 314,8	8 452,0	8 452,0	8 370,4	0,0	100,7	99,0	99,0
14.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	577,2	0,0	556,8	556,8	0,0	96,5	x	100,0
14.1.	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	577,2	0,0	556,8	556,8	0,0	96,5	x	100,0
15.	Dział 758 – Różne rozliczenia	14 165,1	16 004,0	16 843,4	16 843,0	0,0	118,9	105,2	100,0
15.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	14 074,7	7 298,0	16 596,4	16 596,0	0,0	117,9	227,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.2.	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	8 459,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
15.3.	Rozdz. 75860 – Euroregiony	90,4	247,0	247,0	247,0	0,0	273,3	100,0	100,0
16.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	206 689,3	15 211,0	189 402,6	188 247,5	0,0	91,1	1 237,6	99,4
16.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	50 930,5	0,0	8 311,2	8 134,8	0,0	16,0	x	97,9
16.2.	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	839,3	0,0	130,8	130,8	0,0	15,6	x	100,0
16.3.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	15 062,6	0,0	15 343,8	15 255,1	0,0	101,3	x	99,4
16.4.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	105 587,6	0,0	110 598,6	110 339,8	0,0	104,5	x	99,8
16.5.	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	1 065,0	0,0	1 181,0	1 167,8	0,0	109,7	x	98,9
16.6.	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 559,7	0,0	1 646,4	1 639,4	0,0	105,1	x	99,6
16.7.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	10 799,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.8.	Rozdz. 80111 – Gimnazja specjalne	356,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.9.	Rozdz. 80115 – Technika	0,0	0,0	1 416,6	1 411,1				
16.10.	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	1 613,2	0,0	237,0	224,4	0,0	13,9	x	94,7
16.11.	Rozdz. 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.12.	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	998,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.13.	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	141,6	0,0	12,0	11,2	0,0	7,9	x	93,5
16.14.	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	45,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.15.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	13 737,8	14 101,0	14 266,2	14 265,9	0,0	103,8	101,2	100,0
16.16.	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	185,9	400,0	169,8	169,8	0,0	91,3	42,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.17.	Rozdz. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	457,7	0,0	522,5	499,4	0,0	109,1	x	95,6
16.18.	Rozdz. 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	846,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.19.	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	34 506,8	33 948,2	0,0	x	x	98,4
16.20.	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 544,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.21.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	917,4	710,0	1 059,8	1 049,7	0,0	114,4	147,8	99,0
17.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	293 700,3	274 421,0	301 741,6	298 956,6	0,0	101,8	108,9	99,1
17.1.	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	4 540,5	0,0	8 234,7	8 188,8	0,0	180,4	x	99,4
17.2.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	66 629,4	65 334,0	69 261,8	68 988,8	0,0	103,5	105,6	99,6
17.3.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 283,4	2 721,0	2 833,2	2 833,2	0,0	86,3	104,1	100,0
17.4.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	159 683,3	148 702,0	169 643,8	167 513,4	0,0	104,9	112,7	98,7
17.5.	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	107,3	101,0	101,0	101,0	0,0	94,1	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.6.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	56 880,2	55 799,0	48 893,0	48 594,9	0,0	85,4	87,1	99,4
17.7.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 576,2	1 764,0	2 774,1	2 736,5	0,0	106,2	155,1	98,6
18.	Dział 852 – Pomoc społeczna	337 849,1	273 352,0	356 249,1	350 361,6	0,0	103,7	128,2	98,3
18.1.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	85 926,8	74 783,0	89 014,8	88 999,0	0,0	103,6	119,0	100,0
18.2.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	48 955,3	50 189,0	57 441,1	57 304,1	0,0	117,1	114,2	99,8
18.3.	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 096,6	1 106,0	1 292,0	1 256,6	0,0	114,6	113,6	97,3
18.4.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	11 542,6	10 496,0	12 102,7	11 882,0	0,0	102,9	113,2	98,2
18.5.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 379,7	26 430,0	37 753,5	36 698,1	0,0	93,2	138,9	97,2
18.6.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	682,4	0,0	630,6	605,5	0,0	88,7	x	96,0
18.7.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	70 110,4	49 547,0	70 955,6	69 672,2	0,0	99,4	140,6	98,2
18.8.	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,7	0,0	2,7	2,7	0,0	100,5	x	100,0
18.9.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	30 653,1	29 546,0	31 076,6	30 960,1	0,0	101,0	104,8	99,6
18.10.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	143,1	0,0	327,3	314,7	0,0	219,8	x	96,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ^{1)/} Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.11.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 633,6	5 598,0	7 556,2	7 365,1	0,0	111,0	131,6	97,5
18.12.	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	39 237,6	25 004,0	40 425,7	38 653,9	0,0	98,5	154,6	95,6
18.13.	Rozdz. 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	133,3	11,0	35,5	35,5	0,0	26,6	322,4	100,0
18.14.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków głęsk żywnościowych	164,4	0,0	143,0	143,0	0,0	87,0	x	100,0
18.15.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	3 187,6	642,0	7 491,7	6 469,2	0,0	202,9	1 007,7	86,4
19.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 728,6	5 903,0	14 557,5	14 010,5	0,0	130,6	237,3	96,2
19.1.	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	7 204,7	5 900,0	9 139,2	9 015,6	0,0	125,1	152,8	98,6
19.2.	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	99,4	99,0	99,0
19.3.	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	421,0	0,0	2 185,0	1 998,4	0,0	474,7	x	91,5
19.4.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	3 099,9	0,0	3 230,3	2 993,5	0,0	96,6	x	92,7
20.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	24 287,7	1 758,0	25 255,5	22 993,3	0,0	94,7	1 307,9	91,0
20.1.	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	2 411,2	0,0	230,3	7,5		0,3	x	3,2
20.2.	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	1 820,8	1 758,0	1 997,7	1 864,2	0,0	102,4	106,0	93,3
20.3.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym ³⁾	18 076,0	0,0	20 910,2	19 013,5	0,0	105,2	x	90,9
20.4.	Rozdz. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	792,6	0,0	787,4	787,4	0,0	99,3	x	100,0
20.5.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1 187,1	0,0	1 329,9	1 320,7	0,0	111,3	x	99,3
21.	Dział 855 – Rodzina⁵⁾	3 306 966,3	3 225 810,0	3 422 494,5	3 392 373,3	0,0	102,6	105,2	99,1
21.1.	Rozdz. 85501 – Świadczenie wychowawcze	2 258 824,3	2 212 650,0	2 215 385,2	2 202 342,6	0,0	97,5	99,5	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ^{1)/} Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
21.2.	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 012 769,0	993 839,0	1 026 028,5	1 018 669,0	0,0	100,6	102,5	99,3
21.3.	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	96,2	0,0	138,0	116,1	0,0	120,7	x	84,1
21.4.	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	1 320,3	0,0	130 540,5	129 700,1	0,0	9 823,6	x	99,4
21.5.	Rozdz. 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	11 027,1	0,0	23 172,1	15 719,7	0,0	142,6	x	67,8
21.6.	Rozdz. 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 913,2	0,0	1 768,4	840,5	0,0	43,9	x	47,5
21.7.	Rozdz. 85507 – Dzienni opiekunowie	303,6	0,0	525,7	296,9	0,0	97,8	x	56,5
21.8.	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	16 212,3	12 598,0	16 136,7	15 977,4	0,0	98,6	126,8	99,0
21.9.	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	2 018,6	2 306,0	2 174,1	2 173,9	0,0	107,7	94,3	100,0
21.10.	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 265,3	949,0	1 449,9	1 398,7	0,0	110,5	147,4	96,5
21.11.	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego ³⁾	0,0	0,0	5 174,9	5 137,8	0,0	x	x	99,3
21.12.	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	1 216,4	3 468,0	0,6	0,6	0,0	0,1	0,0	100,0
22.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 651,4	12 140,0	15 636,6	15 227,4	0,0	103,9	125,4	97,4
22.1.	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	58,9	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
22.2.	Rozdz. 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	70,0	70,0	0,0	x	x	100,0
22.3.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	13 895,5	12 070,0	14 436,7	14 427,5	0,0	103,8	119,5	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ^{1)/} Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
22.4.	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	440,0	0,0	729,9	729,9	0,0	165,9	x	100,0
22.5.	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	257,1	0,0	400,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0
23.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	18 237,1	10 502,0	11 793,7	11 328,4	0,0	62,1	107,9	96,1
23.1.	Rozdz. 92118 – Muzea	8 613,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
23.2.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 661,3	5 780,0	6 937,1	6 768,6	0,0	119,6	117,1	97,6
23.3.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 859,8	4 571,0	4 571,0	4 315,1	0,0	111,8	94,4	94,4
23.4.	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	134,6	120,9	0,0	x	x	89,8
23.5.	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	102,2	151,0	151,0	123,8	0,0	121,1	82,0	82,0
24.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	493,4	494,0	874,3	874,3	0,0	177,2	177,0	100,0
24.1.	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	481,0	481,0	481,0	481,0	0,0	100,0	100,0	100,0
24.2.	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	12,4	13,0	18,3	18,3	0,0	148,4	141,0	100,0
24.3.	Rozdz. 92503 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	375,0	375,0	0,0	x	x	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

²⁾ Rozdział dodany rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/12 – województwo małopolskie

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie, wg statusu zatrudnienia³⁾ w tym:	3 035	162 342,5	4 457,5	3 093	173 220,1	4 667,0	104,7
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 323	63 538,1	4 002,1	1 301	66 722,7	4 273,8	106,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	3	445,8	12 383,6	2	346,2	14 423,1	116,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej,	1 628	91 622,4	4 689,9	1 704	99 216,1	4 852,1	103,5
	11 – żołnierze i funkcjonariusze⁴⁾	81	6 736,3	6 930,3	86	6 935,2	6 720,1	97,0
1.1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	387	20 716,3	4 460,9	379	21 864,3	4 807,5	107,8
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	25	1 189,1	3 963,6	24	1 178,0	4 090,3	103,2
	– 01	2	214,1	8 921,8	2	201,5	8 395,6	94,1
	– 03	23	975,0	3 532,5	22	976,5	3 698,9	104,7
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	111	5 697,0	4 277,0	109	6 344,1	4 850,2	113,4
	– 01	13	629,9	4 038,1	9	598,6	5 542,8	137,3
	– 03	98	5 067,1	4 308,7	100	5 745,4	4 787,9	111,1
1.1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	82	4 363,2	4 434,1	75	4 478,5	4 976,1	112,2
	– 01	15	626,5	3 480,6	14	606,3	3 608,9	103,7
	– 03	67	3 736,7	4 647,6	61	3 872,2	5 289,9	113,8
1.1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	169	9 467,0	4 668,1	171	9 863,8	4 806,9	103,0
	– 01	6	173,7	2 411,8	5	181,5	3 024,7	125,4
	– 03	163	9 293,3	4 751,2	166	9 682,3	4 860,6	102,3
1.1.5.	01095 – Pozostała działalność	1	42,0	3 499,8	1	65,8	5 486,8	156,8
	– 01	1	42,0	3 499,8	1	65,8	5 486,8	156,8
1.2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	13	529,5	3 394,2	13	560,0	3 589,6	105,8
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	529,5	3 394,2	13	560,0	3 589,6	105,8
	– 01	13	529,5	3 394,2	13	560,0	3 589,6	105,8

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.	500 – Handel	72	4 024,4	4 657,9	74	4 413,4	4 970,0	106,7
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	72	4 024,4	4 657,9	74	4 413,4	4 970,0	106,7
	– 01	4	317,4	6 612,1	4	291,9	6 081,7	92,0
	– 03	68	3 707,0	4 542,9	70	4 121,5	4 906,5	108,0
1.4.	600 – Transport i łączność	53	3 243,7	5 100,2	53	3 246,7	5 104,8	100,1
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	53	3 243,7	5 100,2	53	3 246,7	5 104,8	100,1
	– 01	7	415,2	4 942,8	8	437,8	4 560,4	92,3
	– 03	46	2 828,5	5 124,1	45	2 808,9	5 201,6	101,5
1.5.	710 – Działalność usługowa	60	3 211,9	4 460,9	56	3 209,5	4 776,0	107,1
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	60	3 211,9	4 460,9	56	3 209,5	4 776,0	107,1
	– 01	3	130,8	3 632,9	4	294,8	6 142,4	169,1
	– 03	57	3 081,1	4 504,5	52	2 914,6	4 670,9	103,7
1.6.	750 – Administracja publiczna	1 003	54 021,6	4 488,3	986	55 954,3	4 729,1	105,4
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	920	49 969,9	4 526,3	911	51 758,9	4 734,6	104,6
	– 01	202	8 370,6	3 453,2	200	8 885,5	3 702,3	107,2
	– 02	3	445,8	12 383,6	2	346,2	14 423,1	116,5
	– 03	715	41 153,4	4 796,4	709	42 527,2	4 998,5	104,2
1.6.2.	75081 – System Powiadamiania Ratunkowego	83	4 051,7	4 068,0	75	4 195,5	4 661,6	114,6
	– 01	81	3 880,8	3 992,6	73	4 024,3	4 594,0	115,1
	– 03	2	170,9	7 121,5	2	171,1	7 130,1	100,1
1.7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	106	7 892,3	6 204,6	109	8 096,8	6 190,2	99,8
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	106	7 892,3	6 204,6	109	8 096,8	6 190,2	99,8
	– 01	7	287,5	3 422,3	7	329,3	3 920,4	114,6
	– 03	18	868,5	4 020,9	16	832,3	4 334,9	107,8
	– 11	81	6 736,3	6 930,3	86	6 935,2	6 720,1	97,0
1.8.	801 – Oświata i wychowanie	162	10 413,6	5 356,8	162	10 526,5	5 414,9	101,1
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	162	10 413,6	5 356,8	162	10 526,5	5 414,9	101,1
	– 01	11	677,4	5 132,0	10	643,6	5 363,6	104,5
	– 03	151	9 736,1	5 373,1	152	9 882,9	5 418,2	100,8
1.9.	851 – Ochrona zdrowia	963	47 605,3	4 119,5	950	49 749,5	4 364,0	105,9
1.9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	935	45 955,0	4 095,8	922	48 082,0	4 345,8	106,1
	– 01	935	45 955,0	4 095,8	922	48 082,0	4 345,8	106,1

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 566,0	5 019,2	26	1 583,0	5 073,7	101,1
	– 01	3	231,0	6 416,8	3	230,9	6 413,4	99,9
	– 03	23	1 335,0	4 836,9	23	1 352,1	4 899,0	101,3
1.9.3.	85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	84,3	3 512,8	2	84,5	3 521,9	100,3
	– 01	2	84,3	3 512,8	2	84,5	3 521,9	100,3
1.10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0,0	0,0	11	485,6	3 678,6	x
1.10.1.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0,0	0,0	11	485,6	3 678,6	x
	– 01	0	0,0	0,0	2	68,2	2 842,7	x
	– 03	0	0,0	0,0	9	417,3	3 864,3	x
1.11.	855 – Rodzina	0	0,0	0,0	89	4 200,2	3 932,8	x
1.11.1.	85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0	0,0	0,0	89	4 200,2	3 932,8	x
	– 03	0	0,0	0,0	89	4 200,2	3 932,8	x
1.12.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	160	7 856,5	4 091,9	157	7 852,0	4 167,7	101,9
1.12.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	160	7 856,5	4 091,9	157	7 852,0	4 167,7	101,9
	– 01	9	507,8	4 702,0	9	506,9	4 693,4	99,8
	– 03	151	7 348,7	4 055,6	148	7 345,1	4 135,8	102,0
1.13.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	55	2 785,6	4 220,5	53	2 995,5	4 710,0	111,6
1.13.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	55	2 785,6	4 220,5	53	2 995,5	4 710,0	111,6
	– 01	9	464,5	4 301,3	13	629,1	4 032,9	93,8
	– 03	46	2 321,0	4 204,7	40	2 366,4	4 930,0	117,2

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 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 Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁴⁾ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dla statusu zatrudnienia *żołnierze i funkcjonariusze* podaje się symbol 11. W 2017 r. w sprawozdaniu Rb-70 obowiązywał symbol 10.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			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	3 626,0	5 274,0	36 732,4	34 966,1	964,3	663,0	95,2
1.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,0	675,0	675,0	0,0	x	0,0	0,0
1.1.	<i>Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020</i>	0,0	675,0	675,0	0,0	x	0,0	0,0
1.1.1.	<i>Projekt Zakup środków kontroli w postaci czterech samochodów terenowych nadwoziem typu pickup z napędem 4x4 dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie</i> Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,0	675,0	675,0	0,0	x	0,0	0,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	3 456,6	4 599,0	13 106,0	12 014,9	347,6	261,2	91,7
2.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020</i>	3 456,6	3 984,0	12 491,0	12 014,9	347,6	301,6	96,2
2.1.1.	<i>Projekt Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II</i> Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	3 456,6	3 984,0	12 491,0	12 014,9	347,6	301,6	96,2
2.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	0,0	615,0	615,0	0,0	x	0,0	0,0
2.2.1.	<i>Projekt Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE</i> Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	615,0	615,0	0,0	x	0,0	0,0
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	169,4	0,0	22 951,4	22 951,3	13 550,9	x	100,0
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	169,4	0,0	19 129,3	19 129,2	11 294,2	x	100,0
3.1.1.	<i>Projekt Poprawa efektywności energetycznej w 5 obiektach KW PSP w Krakowie poprzez kompleksową termomodernizację, wykorzystanie odnawialnych źródeł energii oraz modernizację oświetlenia wewnętrznego</i> Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	2 415,7	2 415,5	x	x	100,0
3.1.2.	<i>Projekt Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I</i> Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	169,4	0,0	15 411,0	15 411,0	9 099,0	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.3.	Projekt Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	1 302,7	1 302,7	x	x	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020	0,0	0,0	3 822,1	3 822,1	x	x	100,0
3.2.1	Projekt Na straży danych – cyfryzacja procesów realizowanych w jednostkach PSP woj. małopolskiego wraz z budową systemu bezpieczeństwa danych Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	3 822,1	3 822,1	x	x	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. 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