

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KRAKOWIE

LKR.410.001.2015

Nr ewid. 114/2015/P/15/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

Warszawa maj 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie


Jolanta Stawska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	10
3. Sprawozdania	23
III. Informacje dodatkowe.....	25

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 określonych 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).

Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie. W 2014 r. budżet realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Krakowie²) i 49 dysponentów trzeciego stopnia (jednostki administracji zespolonej w województwie małopolskim). W 2014 r. dotacje z budżetu państwa, przekazywane za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego, otrzymywały wszystkie jednostki samorządu terytorialnego z województwa małopolskiego, tj. 182 gminy (w tym 3 miasta na prawach powiatu), 19 powiatów i Samorząd Województwa Małopolskiego.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/12 została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ w dwóch jednostkach administracji zespolonej (tj. Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie⁴ i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie⁵) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w trzech jednostkach samorządu terytorialnego, które otrzymały dotacje z budżetu państwa. Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik 6 do informacji.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia kontroli P/14/077 *Stosowanie rachunkowości memoriałowej oraz wykorzystanie informacji sprawozdawczych w administracji publicznej* przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie oraz kontroli P/14/024 *Bezpieczeństwo wypoczynku dzieci i młodzieży* przeprowadzonej w Kuratorium Oświaty w Krakowie.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Prognozowane na 2014 r. dochody w części budżetu państwa 85/12 w wysokości 198.218,0 tys. zł wykonano w kwocie 226.197,1 tys. zł, tj. na poziomie 114,1% planu.

Wydatki budżetu krajowego zrealizowano w kwocie 2.466.858,3 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 41.137,9 tys. zł, co stanowiło 88,2% ostatecznego planu. Kontrola wydatków w kwocie 56.034,5 tys. zł, tj. 2,2% ogółu wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 wykazała, że zostały one poniesione celowo, gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. W kontrolowanych jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania w 2014 r. wydatków lub wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 525.

² Dysponentowi drugiego stopnia podlegało 17 powiatowych inspektoratów weterynarii z obszaru województwa małopolskiego.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

⁴ Zgodnie z postanowieniami § 1 Statutu Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (Dz. Urz. Woj. Małopolskiego z 2009 r. Nr 357, poz. 2560 ze zm.) jednostka ta zapewnia wykonywanie przez Wojewodę Małopolskiego zadań wynikających ze sprawowanych przez Wojewodę funkcji.

⁵ Stosownie do postanowień § 3 ust. 3 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.) dysponent części budżetowej ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, przy czym dysponent części budżetowej oraz dysponent drugiego stopnia może być jednocześnie dysponentem trzeciego stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki. Zgodnie z tymi przepisami Wojewoda Małopolski zarządzeniem nr 37/2011 z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie ustanowienia dysponentów w budżecie Wojewody Małopolskiego, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (zmienionego zarządzeniem nr 135/11 Wojewody Małopolskiego z dnia 27 kwietnia 2011 r.) ustanowił m.in. jako dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie dla zadań realizowanych przez tą jednostkę z wyłączeniem dotacji oraz Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Krakowie.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

Środki finansowe budżetu państwa, którymi dysponował Wojewoda Małopolski zapewniły w 2014 r. realizację zadań publicznych, przede wszystkim z zakresu:

- **pomocy społecznej** (m.in.: wypłatę świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla 18.638 osób uprawnionych, wypłatę świadczeń rodzinnych dla 597.198 świadczeniobiorców, wypłatę zasiłków dla 17.650 opiekunów oraz 273.415 zasiłków stałych i okresowych; utrzymanie 3.480 miejsc dla pensjonariuszy domów pomocy społecznej; udzielenie wsparcia dla 102.215 osób w ramach programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, w szczególności poprzez zapewnienie posiłków dla 57.974 dzieci i uczniów oraz wypłatę zasiłku celowego dla 56.122 osób);
- **ochrony zdrowia** (m.in.: zapewnienie finansowania 114 Zespołów Ratownictwa Medycznego w województwie małopolskim, które w 2014 r. wyjechały do 220.935 zgłoszeń oraz opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (1.681.446 świadczeń), a także za uczniów, dzieci i słuchaczy kształcenia ustawicznego (10.283 świadczeń));
- **transportu i infrastruktury drogowej** (m.in.: realizacja przez gminy i powiaty zadań w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* obejmujących w szczególności dofinansowanie przedsięwzięć w zakresie budowy, przebudowy lub remontu 65,6 km dróg gminnych i 87,6 km dróg powiatowych; usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej gmin i powiatów, obejmujące m.in. odbudowę lub remont łącznie 350,9 km dróg, 78 obiektów mostowych i 2 kładek oraz 78 przepustów, stabilizację sześciu osuwisk; sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (2.003.706 sprzedanych biletów ulgowych) środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych);
- **ochrony przeciwpożarowej** poprzez zapewnienie funkcjonowania – za pośrednictwem powiatów i Komendy Wojewódzkiej – jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2014 r. uczestniczyły w 33.494 zdarzeniach, w tym 958 z nich było zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie (760 pożarów i 198 miejscowych zagrożeń);
- **wychowania przedszkolnego** poprzez udzielenie dotacji z budżetu państwa dla wszystkich gmin z województwa małopolskiego na dofinansowanie zadania własnego w tym zakresie, która przyczyniła się m.in. do zwiększenia liczby dzieci korzystających z zajęć dodatkowych organizowanych w publicznych przedszkolach oraz w większości jednostek zrekompensowała utracone w 2014 r. dochody gmin z tytułu zmniejszonych opłat wnoszonych przez rodziców.

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

2. Sprawozdawczość

Sporządzone przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie łączne roczne sprawozdania budżetowe:

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

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także

- łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

zostały sporządzone na podstawie oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, a następnie przekazane w wymaganych terminach właściwym odbiorcom. Równocześnie dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia były zgodne z kwotami wynikającymi z ich ewidencji księgowej⁸. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W objętych kontrolą jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości i nie formułowano wniosków pokontrolnych do kierowników tych jednostek.

Niemniej jednak ustalenia kontroli w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie oraz Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie wskazują na istnienie problemów o charakterze systemowym, których wyeliminowanie wykracza poza kompetencje Wojewody Małopolskiego.

1. Zasady finansowania Inspekcji Ochrony Środowiska mogą stwarzać ryzyko niezapewnienia finansowania (bądź niedostatecznego finansowania) dla jednego z podstawowych zadań statutowych tych jednostek, tj. funkcjonowania Państwowego Monitoringu Środowiska (dalej: *PMŚ*). Kontrola wykazała, że środki ujęte w planie finansowym dysponenta części 85/12 na 2014 r. nie w pełni zabezpieczały wykonanie tego zadania w trakcie całego roku budżetowego przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie (dalej: *WIOŚ*). Dopiero w trakcie roku budżetowego *WIOŚ* pozyskał środki na to zadanie w kwocie 1.900,0 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 59). Środki na dofinansowanie zadań *PMŚ* w 2014 r. *WIOŚ* pozyskał za pośrednictwem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie (dalej: *WFOŚiGW*), z którym zawarł umowę o dofinansowanie realizacji tego zadania. W umowie tej określono, że środki finansowe w ramach przyznanego dofinansowania miały być przekazywane na rachunek bieżący dochodów budżetowych Ministra Środowiska, w wysokości wynikającej z wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej złożonych przez *WIOŚ*, uprzednio zaakceptowanych przez *WFOŚiGW*. Taki tryb postępowania wynikał przede wszystkim z przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁹ i rozporządzenia wykonawczego do tej ustawy.
2. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014¹⁰ (załącznik nr 68, pkt 78, ppkt 4) dla każdego podzadania i działania dysponent części budżetowej określa jeden miernik stopnia realizacji celu. Efektem powyższego było określenie przez dysponenta części 85/12 m.in. jednego miernika dla działania 13.4.1.1. *W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*. Miernikiem tym była liczba wypłaconych świadczeń. Biorąc pod uwagę, że działanie to obejmowało wypłatę różnego rodzaju świadczeń o odmiennym charakterze (np. zasiłki rodzinne, zasiłki i świadczenia pielęgnacyjne, zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, świadczenie z funduszu alimentacyjnego) oraz fakt, że na mocy ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów¹¹ w 2014 r. powstał obowiązek wypłaty zasiłków w związku z wykonaniem wyroku Trybunału

⁸ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku opinia o prawidłowości sporządzenia jednostkowych sprawozdań przez kontrolowane jednostki podległe dysponentowi części 85/12 została wydana na podstawie wyników badania zgodności danych ze sprawozdań z ewidencją księgową tych jednostek.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 567.

Konstytucyjnego z 5 grudnia 2013 r., podkreślenia wymaga, iż jeden miernik dla tak szerokiego zakresu zadań może w niewystarczającym stopniu odzwierciedlać stan realizacji tego działania. Zdaniem NIK taki sposób prezentacji danych znacznie ogranicza możliwość wykorzystania wartości osiągniętych mierników do oceny efektywności i skuteczności realizacji zadań ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym. Powyższe nie wpłynęło na ocenę działań dysponenta części budżetowej w zakresie nadzoru nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym, ponieważ Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie gromadził i analizował szczegółowe dane w zakresie wypłat poszczególnych świadczeń w ramach działania 13.4.1.1.W.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie

1. Dochody budżetowe

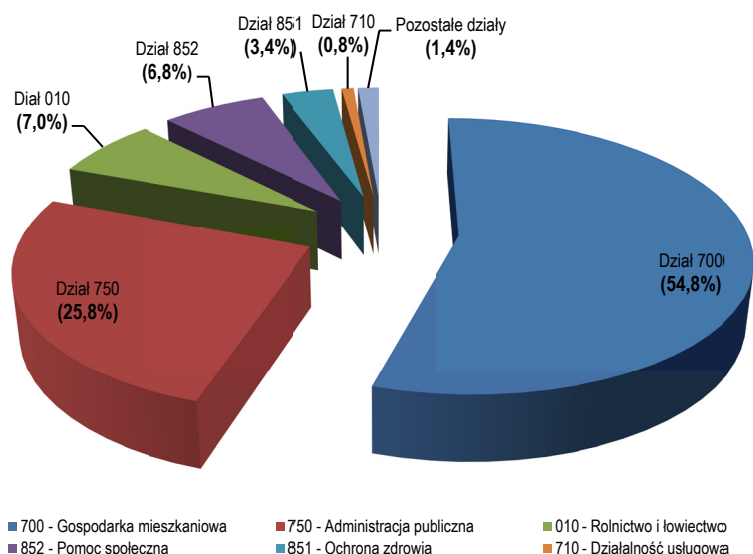
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2014 r. zrealizowano dochody budżetowe w części 85/12 w wysokości 226.197,1 tys. zł, co stanowiło 114,1% zaplanowanej kwoty (198.218,0 tys. zł) i 98,3% dochodów wykonanych w roku poprzednim (230.024,2 tys. zł). Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/12 przedstawiono w załączniku 1 do informacji.

Największe dochody wykonano w sześciu działach klasyfikacji budżetowej (223.125,0 tys. zł) i stanowiły one 98,6% dochodów uzyskanych w 2014 r. Strukturę zrealizowanych w 2014 r. dochodów w części 85/12 przedstawiono na Wykresie nr 1.

Wykres nr 1: Struktura zrealizowanych w 2014 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 2014 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2014 r. przez dysponenta części dochodami wyniosła 27.979,1 tys. zł i była przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w którym zaplanowane na 95.007,0 tys. zł dochody wykonano w wysokości 123.904,9 tys. zł, tj. wyższej od planowanej o 28.897,9 tys. zł (30,4%)¹². Wyższe niż planowano dochody wystąpiły głównie w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w którym zaplanowane na 95.000,0 tys. zł dochody budżetowe z tytułu zadań zleconych realizowanych przez starostów (§ 2350) wykonano w wysokości 123.227,2 tys. zł, tj. na poziomie 129,7% planu. Wynikało to m.in. z wpłat należności wynikających z korzystnych dla budżetu państwa rozstrzygnięć postępowań sądowych w sprawie stawek opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa. Ponadto w dziale 852 *Pomoc społeczna* zaplanowane na 10.840,0 tys. zł dochody wykonano w wysokości 15.470,9 tys. zł, tj. wyższej od planowanej

¹² W porównaniu do 2013 r. dochody te w 2014 r. zrealizowano w wysokości wyższej o 1.216,5 tys. zł, tj. o 1,0%.

o 4.630,9 tys. zł (42,7%)¹³. Wyższe niż planowano dochody zrealizowano głównie w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w którym z tytułu zwrotów nieprawidłowo wykorzystanych dotacji i należnych od tych kwot odsetek (§§ 2910 i 0920) zrealizowano nieplanowane dochody w łącznej kwocie 2.973,4 tys. zł.

Z kolei niższe od planowanych dochody zrealizowano głównie w dziale 750 *Administracja publiczna*, w którym zaplanowane na 63.382,0 tys. zł dochody wykonano w wysokości 58.466,4 tys. zł (92,2%), tj. niższej od planowanej o 4.915,6 tys. zł¹⁴. Przede wszystkim nie zrealizowano dochodów w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w którym z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) zaplanowano 50.000,0 tys. zł, a wykonanie wyniosło 45.795,7 tys. zł, tj. 91,6% planu. Przyczyną uzyskania niższych od planowanych dochodów była niższa skuteczność organów egzekucyjnych w egzekucji należności wynikających z mandatów karnych kredytowanych, a w związku z tym niższe wpływy z tego tytułu w 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego. Z kolei w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* zaplanowane na 16.572,0 tys. zł dochody zrealizowano w wysokości 15.749,2 tys. zł (95,0%), tj. niższej od planowanej o 822,8 tys. zł. Dotyczyło to dochodów z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, w szczególności w Inspekcji Weterynaryjnej zaplanowano takie dochody w wysokości 14.079,0 tys. zł (rozdział 01093), a wykonano w wysokości 13.188,6 tys. zł (93,7% planu). Przyczyną niewykonania tych dochodów było rosyjskie embargo na import mięsa z Polski oraz ograniczenie eksportu wieprzowiny z powodu wystąpienia afrykańskiego pomoru świń (ASF), a także likwidacja uboju rytualnego.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na 31 grudnia 2014 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 549.855,7 tys. zł i były o 87.362,5 tys. zł (18,9%) wyższe niż w roku poprzednim (462.493,2 tys. zł). Należności pozostałe do zapłaty, z wyłączeniem zaległości, zmniejszyły się z 11.674,7 tys. zł na koniec 2013 r. do 11.313,3 tys. zł na koniec 2014 r., tj. o 3,1%. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2014 r. 97,9% stanowiły zaległości w wysokości 538.542,3 tys. zł, tj. wyższej o 87.723,8 tys. zł (19,5%) od stanu na koniec roku poprzedniego (450.818,5 tys. zł). Tempo wzrostu zaległości w 2014 r. zmniejszyło się w porównaniu do roku poprzedniego o 1,7 punktu procentowego (z 21,2% w 2013 r. do 19,5% w 2014 r.).

W 2014 r. największe zaległości wystąpiły w dziale 852 *Pomoc społeczna*. Wyniosły one 432.788,0 zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 81.833,4 tys. zł, tj. 23,3% (350.954,6 tys. zł), w tym w rozdziale 85212 zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa realizowanych, jako zadania zlecone, przez gminy (§ 2350) zaległości wzrosły o 82.083,3 tys. zł, tj. 23,4% (z 350.497,2 tys. zł w 2013 r. do 432.580,5 tys. zł w 2014 r.) Zaległości w wymienionym rozdziale dotyczyły przede wszystkim niespłaconych w terminie należności od dłużników alimentacyjnych. Wysoki poziom zaległości utrzymywał się również w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w którym zaległości wyniosły 55.220,6 tys. zł (w tym 55.046,3 tys. zł w rozdziale 70005 § 2350) i w porównaniu do 2013 r. były niższe o 534,6 tys. zł, tj. 1,0% (55.755,2 tys. zł). Ponadto w dziale 750 *Administracja publiczna* zaległości wyniosły 37.512,4 tys. zł (w tym 36.684,8 tys. zł w rozdziale 75011 § 0570) i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 4.190,6 tys. zł, tj. 12,6% (33.321,8 tys. zł).

W 2014 r. dysponent części budżetowej podejmował w ramach sprawowanego nadzoru działania w celu przeciwdziałania wzrostowi największych pozycji zaległości. W przypadku niespłaconych w terminie należności od dłużników alimentacyjnych Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie monitorował stopień realizacji zadań w tym zakresie na podstawie analiz kwartalnych i zbiorczych sprawozdań sporządzanych dla Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Ponadto w 2014 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły 37 kontroli, w toku których sprawdzano rodzaj oraz skuteczność czynności podejmowanych przez wierzycieli wobec dłużników alimentacyjnych. W wyniku tych działań skierowano do organów samorządu terytorialnego województwa małopolskiego pismo podsumowujące wyniki przeprowadzonych w 2014 r. kontroli i zawierające wezwanie do wzmożenia nadzoru nad ściągalnością długów wraz z załącznikiem dotyczącym omówienia najczęściej występujących nieprawidłowości i uchybień popełnianych przez jednostki kontrolowane.

¹³ W porównaniu do 2013 r. dochody te w 2014 r. zrealizowano w wysokości wyższej o 823,1 tys. zł, tj. o 5,6%.

¹⁴ W porównaniu do 2013 r. dochody te w 2014 r. zrealizowano w wysokości niższej o 3.110,6 tys. zł, tj. o 5,1%

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Małopolskiego po kontroli P/14/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/12 – województwo małopolskie* nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

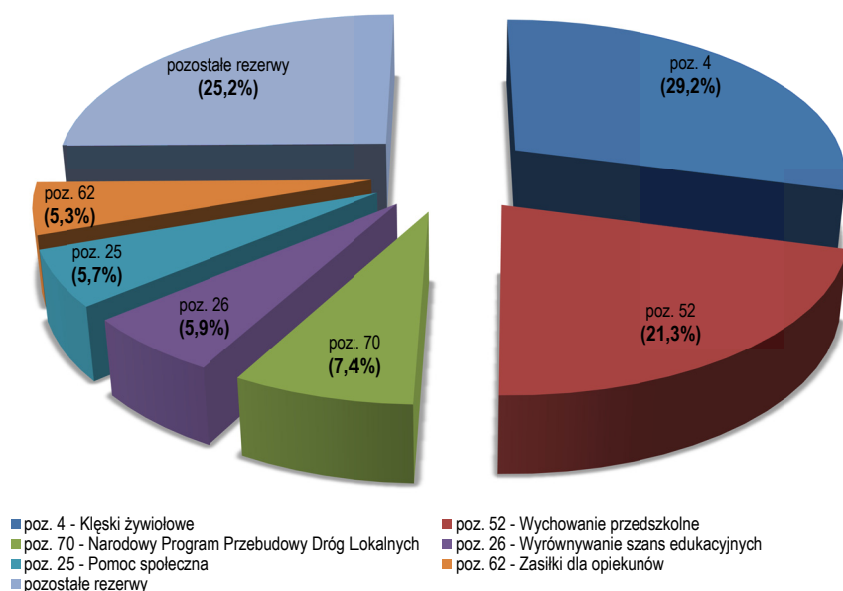
W 2014 r. dysponent części 85/12 zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 2.466.858,3 tys. zł (99,1% planu po zmianach). Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 przedstawiono w załączniku 2 do informacji. Natomiast wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 41.137,9 tys. zł (88,2% planu po zmianach). Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/12 skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 56.034,5 tys. zł, co stanowiło 2,2% ogółu wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12. W ramach tych wydatków 20.326,1 tys. zł stanowiły wydatki objętych kontrolą dysponentów trzeciego stopnia dobrane do kontroli z wykorzystaniem metod statystycznych¹⁵.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków w części 85/12 na 2014 r. ustalono w kwocie 1.816.982,0 tys. zł, tj. na poziomie 101,7% planowanych wydatków w roku poprzednim (1.786.855,0 tys. zł wg znowelizowanej ustawy budżetowej na 2013 r.). Plan ten zwiększono w trakcie roku budżetowego o 672.435,7 tys. zł, tj. o 37,0%, z czego: środkami przeniesionymi z 37 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83) w kwocie 672.131,0 tys. zł oraz środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie 304,7 tys. zł. W wyniku tych zmian plan wydatków w budżecie Wojewody Małopolskiego na 2014 r. ustalony został ostatecznie w wysokości 2.489.417,7 tys. zł. Zmiany planu wprowadzane były każdorazowo do planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego na 2014 r. na podstawie zarządzeń dysponenta części budżetowej, po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów w tym zakresie. Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2014 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie nr 2.

Wykres nr 2: Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2014 r. z rezerw celowych budżetu państwa



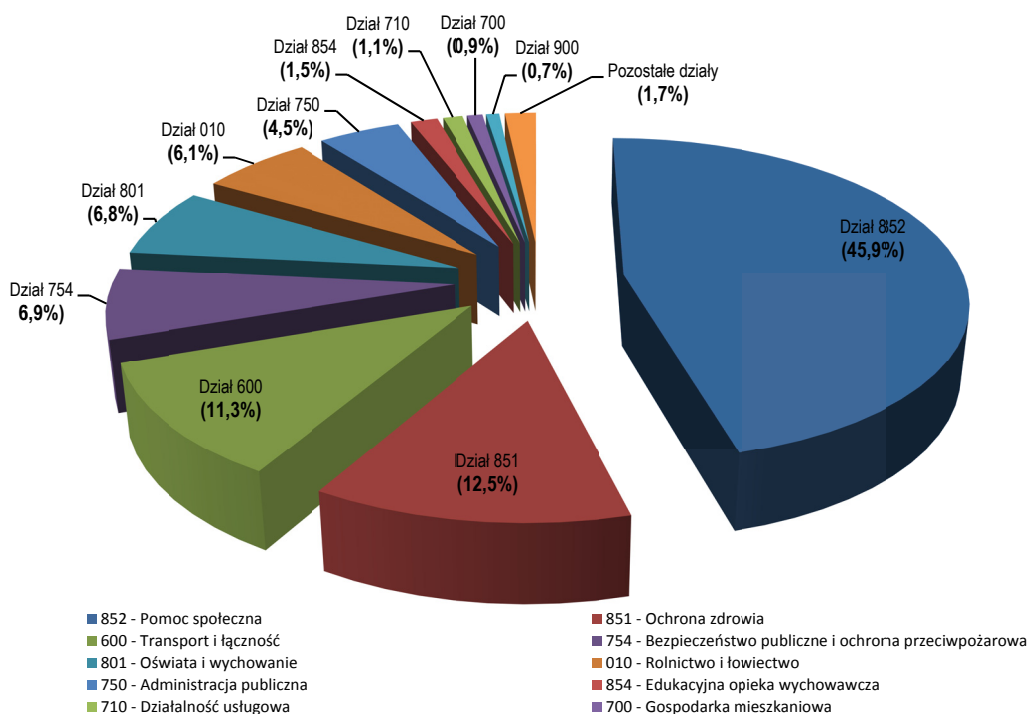
Źródło: Analiza własna NIK

¹⁵ Losowanie wydatków do kontroli przeprowadzono metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem), przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera PK 5.5. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór dowodów/zapisów księgowych obejmujących pozapłacowe wydatki kontrolowanych jednostek, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401–408, 411–414, 418–420 i 444 oraz wydatków poniżej 50 zł.

Z przyznanej w 2014 r. z rezerwy ogólnej budżetu państwa kwoty 304,7 tys. zł wykorzystano 279,6 tys. zł, tj. 91,7%. Środki te Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów. Kontrolą objęto również środki przeniesione z ośmiu pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 37.394,8 tys. zł, co stanowiło 5,6% ogólnej kwoty środków z rezerw celowych, które w 2014 r. zwiększyły wydatki w części 85/12. Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano w wysokości 34.958,9 tys. zł (93,5%) i zgodnie z przeznaczeniem. Zwiększenia planu wydatków środkami przeniesionymi z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa zostały dokonane na podstawie decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek, które były zobowiązane do realizacji określonych zadań.

W 2014 r. dysponent części 85/12 zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 2.466.858,3 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach (2.489.417,7 tys. zł) i 103,6% wydatków zrealizowanych w 2013 r. (2.381.074,2 tys. zł). Wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zostały zrealizowane na poziomie od 84,7% do 100% planu po zmianach. Strukturę zrealizowanych w 2014 r. wydatków w części 85/12 przedstawiono na Wykresie nr 3.

Wykres nr 3: Struktura zrealizowanych w 2014 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: Analiza własna NIK na podstawie danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2014 r.

NIK nie wniosła uwag do stanu i struktury zobowiązań wykazanych przez dysponenta części 85/12 na koniec 2014 r. Zobowiązania te wyniosły 14.245,2 tys. zł i były niższe o 6.481,3 tys. zł, tj. o 31,3% niż kwota zobowiązań na koniec roku poprzedniego (20.726,5 tys. zł). Główną pozycję zobowiązań na koniec 2014 r. stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wyniosły 9.765,3 tys. zł, tj. 68,6% zobowiązań. Zobowiązania wymagalne według stanu na koniec 2014 r. wyniosły 156,1 tys. zł i dotyczyły odszkodowań wynikających z dwóch wyroków sądowych.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12, w szczególności poprzez prowadzenie okresowych analiz realizacji dochodów i wydatków, w tym także w układzie zadaniowym. W 2014 r. służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadziły 911 kontroli w jednostkach administracji zespolonej i jednostkach samorządu terytorialnego. Ponadto Zespół Audytu Wewnętrznego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie zrealizował 11 zadań audytowych.

W toku wykonywania w 2014 r. budżetu państwa w części 85/12 podziału dotacji dokonywano na podstawie ustalonych procedur. Przykładowo szczegółowe zasady i tryb udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w ramach przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych określały wytyczne Ministra Administracji i Cyfryzacji z 15 października 2012 r. (zmienione 21 grudnia 2012 r. i 30 grudnia 2013 r.). W wytycznych tych określono procedurę udzielania dotacji na realizację tych zadań, która obejmowała: ustalenie skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych, wydanie promesy dofinansowania zadań, złożenie wniosku o dotację i zawarcie umowy dotacji na dofinansowanie zadania. W przypadku podziału środków dotacji na dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego pomiędzy poszczególne gminy dokonał Minister Edukacji Narodowej na podstawie liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z art. 14d ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹⁶. Z kolei podział dotacji na zadania realizowane w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* następował na podstawie listy rankingowej zawierającej wnioski jednostek ubiegających się o dotację uszeregowane w kolejności odpowiadającej wynikom oceny merytorycznej, dokonanej na podstawie kryteriów określonych w tym Programie przez komisję powołaną zarządzeniem Wojewody Małopolskiego. Dofinansowanie przyznano jednostkom, których wnioski otrzymały największą liczbę punktów i zostały umieszczone na najwyższych miejscach listy rankingowej, która następnie zatwierdzona była przez Ministra Administracji i Cyfryzacji. Kryteria oceny merytorycznej wniosków obejmowały m.in. wpływ realizacji zadania na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz znaczenie zadania dla rozwoju spójnej, funkcjonalnej i efektywnej sieci dróg publicznych poprzez poprawę połączeń dróg lokalnych z drogami publicznymi wyższej kategorii, podniesienie parametrów użytkowych dróg oraz zwiększenie płynności ruchu. Procedurę udzielania dotacji na dofinansowanie realizacji zadań określało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych¹⁷.

Dysponent części budżetowej 85/12 zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji państwa. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie dysponował wiarygodnymi danymi dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników dla działań wskazanych w układzie zadaniowym, w szczególności w zakresie zadań z obszaru pomocy społecznej dane te gromadzone były w Centralnej Aplikacji Statystycznej¹⁸ przez Wydział Polityki Społecznej. Dla działania 13.4.1.1.W *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* planowana wartość miernika (liczba wypłaconych świadczeń ze świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego) zakładany w wysokości 5.899.254, wykonany został na poziomie 5.076.895 (86,0%). Przyczyną tego było przyznanie świadczeń mniejszej liczbie osób m.in. z uwagi na: przerwanie nauki przez pełnoletnie dzieci, umieszczenie dzieci w instytucjach zapewniających całodobowe utrzymanie lub w rodzinach zastępczych, złożenie mniejszej liczby wniosków o dodatek z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego. Równocześnie zaznaczyć należy, że gminy przywracając zasiłki dla opiekunów¹⁹ wydawały tylko jedną decyzję przyznającą takie świadczenia, co nie zwiększyło istotnie liczby świadczeń wliczanych do wartości miernika, a znacząco zwiększyło kwotę wykonanych wydatków (na realizację tych zadań przeniesiono z rezerw celowych budżetu państwa do części 85/12 środki w kwocie 35.438,0 tys. zł). Po wejściu w życie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów Minister Finansów nie wskazał jednak nowego działania w strukturze układu zadaniowego na 2014 r., stąd realizacja tego zadania została ujęta w działaniu 13.4.1.1.W, w którym do 30 czerwca 2013 r. ujmowana była wypłata tego rodzaju świadczeń w oparciu o ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁰.

¹⁶ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 316.

¹⁸ Aplikacja CAS udostępniona była w Internecie przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej (adres: <http://cas.mpips.gov.pl>).

¹⁹ Zasiłki te przywrócono na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w związku z wykonaniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 5 grudnia 2013 r. (sygn. akt K 27/13). W wyroku tym Trybunał Konstytucyjny orzekł, że art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw jest niezgodny z art. 2 Konstytucji. Trybunał Konstytucyjny wskazał, że w okolicznościach tej sprawy doszło do naruszenia praw słusznie nabytych oraz zasady zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa w odniesieniu do tej grupy osób, które pobierały świadczenie pielęgnacyjne na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, w brzmieniu obowiązującym przed wejściem w życie ustawy zmieniającej, które jednocześnie nie spełniły przesłanek nabycia świadczenia pielęgnacyjnego lub specjalnego zasiłku opiekuńczego na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą.

²⁰ Dz. U. z 2015, poz. 114.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/12 badaniem objęto wydatki budżetu państwa w wysokości 50.226,2 tys. zł, z tego: 35.238,5 tys. zł stanowiły środki przeniesione z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa, a 14.987,7 tys. zł skontrolowane wydatki dysponentów trzeciego stopnia. Spośród skontrolowanych wydatków budżetu państwa 9.640,5 tys. zł (19,2%) stanowiły dotacje na zadania bieżące, 14.497,0 tys. zł (28,9%) wydatki bieżące jednostek budżetowych, a 26.088,7 tys. zł (51,9%) wydatki majątkowe (z tego: 10.660,5 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 15.428,2 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne). Wydatki te poniesione zostały w sposób celowy, gospodarny i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podczas prowadzonych kontroli NIK stwierdziła, że środki w kwocie 1.900,0 tys. zł przeniesione w trakcie 2014 r. z poz. 59 rezerw celowych budżetu państwa (*Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej*) służyły dofinansowaniu jednego z podstawowych zadań wykonywanych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie. Prowadzenie Państwowego Monitoringu Środowiska²¹ na obszarze województwa małopolskiego jest, obok kontroli podmiotów korzystających ze środowiska, jednym z dwóch głównych zadań statutowych tej jednostki. Pomimo tego, ujęte w planie finansowym na 2014 r. środki nie w pełni zabezpieczały wykonanie tego zadania w trakcie całego roku budżetowego. W podobny sposób planowane były wydatki WIOŚ w latach poprzednich, w których z rezerw celowych budżetu państwa na dofinansowanie PMS uzyskano 995,0 tys. zł w 2011 r., 3.260,0 tys. zł w 2012 r. i 1.626,0 tys. zł w 2013 r. Środki na dofinansowanie zadań PMS w 2014 r. WIOŚ pozyskał za pośrednictwem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie. W dniu 23 stycznia 2014 r. WIOŚ zawarł z WFOŚiGW umowę o dofinansowanie realizacji tego zadania. Środki finansowe miały być przekazywane na rachunek dochodów budżetowych Ministra Środowiska, w wysokości wynikającej z zaakceptowanych przez WFOŚiGW wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej złożonych przez WIOŚ. Dofinansowanie to zostało przyznane na podstawie art. 410c w związku z art. 400h ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy Prawo ochrony środowiska, w związku z § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej²² oraz *Zasadami udzielania i umarzania pożyczek oraz trybem i zasadami udzielania i rozliczania dotacji oraz zasadami dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w WFOŚiGW*.

W 2014 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie, jako jednostka obsługująca Wojewodę Małopolskiego, zrealizował wydatki w wysokości 102.175,6 tys. zł, tj. na poziomie 98,5% planu po zmianach (103.683,7 tys. zł) i 105,9% wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (96.468,0 tys. zł). Do szczegółowej kontroli wydatków dysponenta trzeciego stopnia wybrano drogą losową i w sposób celowy próbę wydatków w wysokości 14.530,2 tys. zł (14,2% wydatków ogółem). Kontrola wykazała prawidłowe wykonanie tych wydatków. Wydatki te posiadały uzasadnioną podstawę ujęcia w planie finansowym na 2014 r. oraz zostały zrealizowane w granicach tego planu. Zakupy usług związane były z wykonywanymi przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie zadaniami. Nabyte materiały i urządzenia zostały przekazane do użytkowania. Na etapie planowania poszczególnych zadań dysponowano informacjami o wysokości środków koniecznych do realizacji inwestycji oraz jej późniejszego utrzymania. Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych²³. W przypadkach, w których nie było obowiązku stosowania trybów udzielania zamówień publicznych określonych w powszechnie obowiązujących przepisach dokonywano rozeznania cen rynkowych, kierowano zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców oraz prowadzono negocjacje cenowe.

²¹ Zgodnie z postanowieniami art. 25 Prawa ochrony środowiska Państwowy Monitoring Środowiska stanowi system pomiarów, ocen i prognoz stanu środowiska oraz gromadzenia, przetwarzania i rozpowszechniania informacji o środowisku. Wspomaga on działania na rzecz ochrony środowiska poprzez systematyczne informowanie organów administracji i społeczeństwa m.in. o jakości elementów przyrodniczych, dotrzymywaniu standardów jakości środowiska określonych przepisami oraz obszarach występowania przekroczeń tych standardów.

²² Dz. U. Nr 226, poz. 1479.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Realizacja wydatków dysponenta części 85/12 w 2014 r., w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) dotacje na zadania bieżące (80,2% wydatków ogółem) zostały zrealizowane w wysokości 1.978.136,7 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (1.991.572,9 tys. zł) i 105,4% wydatków na dotacje bieżące roku poprzedniego (1.877.322,6 tys. zł, tj. 78,8% wydatków 2013 r.),
- 2) wydatki bieżące jednostek budżetowych (10,3%) zostały zrealizowane w wysokości 253.864,5 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach (256.527,8 tys. zł) i 100,7% wydatków bieżących roku poprzedniego (252.119,0 tys. zł, tj. 10,6%),
- 3) wydatki majątkowe (9,4%) zostały zrealizowane w wysokości 231.412,3 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach (237.851,6 tys. zł) i 93% wydatków majątkowych roku poprzedniego (248.855,6 tys. zł, tj. 10,5%), z tego: 24.777,3 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 206.635,0 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne,
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1%) zostały zrealizowane w wysokości 3.444,8 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (3.465,5 tys. zł) i 124,1% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych roku poprzedniego (2.776,9 tys. zł, tj. 0,1%).

Struktura zrealizowanych w 2014 r. wydatków według grup ekonomicznych była zbliżona do struktury tych wydatków zrealizowanych w roku poprzednim. W porównaniu do 2013 r. wydatki na dotacje na zadania bieżące w 2014 r. były wyższe o 1,4 punktu procentowego, wydatki bieżące jednostek budżetowych – niższe o 0,3 punktu procentowego, a wydatki majątkowe – niższe o 1,1 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe²⁴

W 2014 r. dysponent części 85/12 udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 1.978.136,7 tys. zł, z tego:

- 1.813.394,5 tys. zł (91,7%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym: 1.307.026,8 tys. zł dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz 504.661,0 tys. zł dotacje na zadania własne,
- 8.619,5 tys. zł (0,4%) stanowiły dotacje dla gmin – mające również charakter dotacji celowych – na zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (programy rządowe),
- 149.019,4 tys. zł (7,5%) stanowiły dotacje celowe pozostałe²⁵,
- 5.663,0 tys. zł (0,3%) stanowiły dotacje dla gmin uzdrowiskowych,
- 1.007,0 tys. zł (0,05%) stanowiły dotacje podmiotowe przekazane 28 spółkom wodnym,
- 433,3 tys. zł (0,02%) stanowiły rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.

Wojewoda Małopolski dokonując podziału środków dotacji na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dochował terminów przekazania im informacji o kwotach dotacji planowanych w projekcie ustawy budżetowej oraz informacji o kwotach rozdysponowanych dotacji celowych wynikających z ustawy budżetowej (21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej), zgodnie z art. 143 i art. 148 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje celowe udzielone w 2014 r. przez Wojewodę Małopolskiego na zadania bieżące zostały przeznaczone przede wszystkim na:

- realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w wysokości 1.307.026,8 tys. zł, głównie na:
 - sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (814.892,1 tys. zł),
 - działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (151.688,6 tys. zł),
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (97.300,3 tys. zł),
 - finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób (55.107,2 tys. zł);

²⁴ W tej grupie wydatków, stosownie do postanowień art. 124 ustawy o finansach publicznych, ujęto dotacje na zadania bieżące. Dotacje celowe na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji zaliczane są do grupy wydatków majątkowych.

²⁵ W ramach tych wydatków dotacje przekazano m.in.: dla Narodowego Funduszu Zdrowia Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego w Krakowie na zapewnienie finansowania Zespołów Ratownictwa Medycznego, dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom i stowarzyszeniom.

- dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 504.661,0 tys. zł, polegających głównie na:
 - zapewnienie wychowania przedszkolnego (142.518,4 tys. zł),
 - prowadzenie domów pomocy społecznej (81.549,6 tys. zł),
 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych (80.350,6 tys. zł),
 - zasiłki stałe (57.505,9 tys. zł),
 - realizację programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (38.080,6 tys. zł),
 - funkcjonowanie ośrodków pomocy społecznej (23.675,7 tys. zł),
 - zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (39.798,6 tys. zł);
- realizację ustawowo określonych zadań bieżących przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych w zakresie ratownictwa medycznego w wysokości 139.168,7 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2014 r. w części 85/12 zostały zrealizowane w wysokości 253.864,5 tys. zł, tj. na poziomie 99,0% planu po zmianach (256.527,8 tys. zł) i 100,7% wykonania wydatków w roku poprzednim (252.119,0 tys. zł), w tym: 169.536,9 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,9% planu po zmianach), 16.040,1 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (98,9%), a 45.950,2 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług²⁶ (95,9%).

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia²⁷ w części 85/12 wyniosły 144.297,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (144.336,0 tys. zł) i były o 0,05% wyższe niż w roku poprzednim (144.227,8 tys. zł). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2014 r. wzrosły w porównaniu do 2013 r. o 64,1 tys. zł i wyniosły 169.536,9 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków dysponenta części nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach). Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia wystąpił w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 1.244,1 tys. zł (2,6%), co było przede wszystkim skutkiem zmian trwałych wynikających z zatrudnienia w okresie od czerwca do listopada 2013 r. 34 pracowników – operatorów numerów alarmowych w Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Krakowie. Równocześnie w 2014 r., w porównaniu do roku poprzedniego, zmniejszyły się wydatki na wynagrodzenia w jednostkach inspekcji sanitarnej (rozdział 85132) o 1.284,0 tys. zł, co wynikało z kontynuowanej w 2014 r. restrukturyzacji w jednostkach inspekcji sanitarno-epidemiologicznej, w wyniku której rozwiązano z pracownikami stosunek pracy z przyczyn niedotyczących pracowników oraz w związku z przejściem pracowników na emeryturę.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 3.081 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o 235 osób mniej niż planowano (3.316 osób). Łączne wykonanie planu zatrudnienia po zmianach w części 85/12 w 2014 r. ukształtowało się na poziomie 92,9%. W porównaniu do roku poprzedniego przeciętne zatrudnienie w 2014 r. było mniejsze o 64 osoby, a największe różnice wystąpiły w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*, w którym przeciętne zatrudnienie wyniosło 961 osób i w porównaniu do roku poprzedniego było niższe o 76 osób oraz w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w którym przeciętne zatrudnienie wyniosło 1.009 osób i w porównaniu do roku poprzedniego było wyższe o 31 osób.

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 16.040,1 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 98,9% planu po zmianach (16.219,9 tys. zł), w tym 13.766,0 tys. zł (85,8%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe jednostek Inspekcji Weterynaryjnej. W porównaniu do lat 2011–2013 wydatkowana w 2014 r. kwota na wynagrodzenia bezosobowe była nieznacznie wyższa (od 2,3% do 8,6%). Zaplanowane na 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 13.123,0 tys. zł zwiększono w trakcie roku o 3.096,9 tys. zł (23,6%)

²⁶ §§ 421–430, 434–440.

²⁷ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa, w tym o 2.807,0 tys. zł dla jednostek Inspekcji Weterynaryjnej²⁸, z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wolnej praktyki, wykonujących czynności zlecone przez powiatowych lekarzy weterynarii (badania zwierząt i mięsa).

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na 2014 r. plan wydatków majątkowych Wojewody Małopolskiego ustalono w wysokości 32.902,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan ten zwiększono środkami przeniesionymi z rezerw celowych per saldo o 196.732,0 tys. zł, w tym przede wszystkim: 110.252,4 tys. zł środkami przeniesionymi z poz. 4 rezerw celowych (*Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych*) oraz 50.022,0 tys. zł środkami przeniesionymi z poz. 70 rezerw celowych (*Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój*). Ponadto w wyniku przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi plan wydatków majątkowych na 2014 r. w części 85/12 zwiększono o kwotę (per saldo) 8.217,6 tys. zł. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian w 2014 r. plan wydatków majątkowych w części 85/12 ustalono w wysokości 237.851,6 tys. zł.

W 2014 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 zrealizowano w wysokości 231.412,3 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach oraz 93,0% wydatków majątkowych roku poprzedniego (248.855,6 tys. zł). W ramach wydatków majątkowych 24.777,3 tys. zł (10,7%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, które zostały zrealizowane na poziomie 95,9% planu po zmianach (25.825,0 tys. zł), a 206.635,0 tys. zł (89,3%) stanowiły dotacje na zadania inwestycyjne, które zostały zrealizowane na poziomie 97,5% planu po zmianach (212.026,6 tys. zł).

W ramach udzielonych w 2014 r. dotacji na zadania inwestycyjne:

- 159.510,1 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na:
 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych (83.116,6 tys. zł),
 - realizację zadań w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (49.542,7 tys. zł),
 - zakup i modernizację kolejowych pojazdów szynowych służących do wykonywania przewozów pasażerskich (7.293,8 tys. zł w rozdziale 60001),
 - realizację IV etapu *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2012–2015* (8.847,9 tys. zł),
 - utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw w ramach rządowego programu *Radosna szkoła* (4.524,6 tys. zł);
- 46.525,7 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez jednostki samorządu terytorialnego, głównie na:
 - zadania realizowane przez Samorząd Województwa Małopolskiego z zakresu usuwania szkód powodziowych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych i regulację stanu prawnego (19.033,3 tys. zł) oraz zadania w ramach *Programu ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły* (7.212,7 tys. zł),
 - realizację dziesięciu zadań polegających na budowie urządzeń melioracji wodnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (18.028,8 tys. zł),
 - uregulowanie stanu prawnego terenów dla zadań inwestycyjnych z zakresu melioracji wodnych i wypłatę odszkodowań (499,9 tys. zł);
- 599,3 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań realizowane przez gminy na podstawie porozumień, w tym na pomoc dla repatriantów (358,8 tys. zł) oraz na realizację *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014–2020* (240,5 tys. zł).

²⁸ Środki w kwocie 1.429 tys. zł zwiększyły wydatki w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* (poz. 57 rezerw celowych), a środki w kwocie 1.378 tys. zł zwiększyły wydatki w rozdziale 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* (poz. 12).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2014 r. wydatki dysponenta części 85/12 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.444,8 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 99,4% planu po zmianach i 124,1% wykonania w roku poprzednim. W szczególności ramach wydatków związanych z wypłatą świadczeń na rzecz osób fizycznych w 2014 r.:

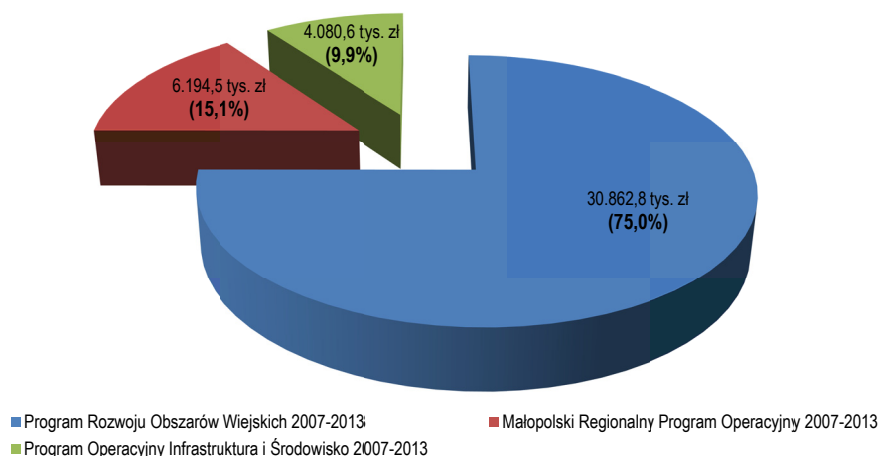
- 1.403,2 tys. zł (40,7%) stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym przede wszystkim: 1.088,4 tys. zł na wypłatę pracownikom Inspekcji Sanitarnej ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia ochronnego, świadczeń wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy (woda mineralna, dopłaty do okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach komputerowych) oraz na wypłatę odpraw pieniężnych dla pracowników, z którymi rozwiązano umowę o pracę z przyczyn nie dotyczących pracowników oraz wypłacenie odszkodowania dla pracownika (zwolnienie z przyczyn leżących po stronie pracodawcy),
- 840,0 tys. zł (24,4%) stanowiły wydatki na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych przyznane na rok szkolny 2013/2014 i 2014/2015 zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2005 r. w sprawie stypendiów Prezesa Rady Ministrów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego²⁹;
- 572,9 tys. zł (16,6%) wydatkowano na wypłatę zasądzonych rent, w tym 512,0 tys. zł na wypłatę rent i zobowiązań powstałych w okresie przed usamodzielnieniem się jednostek budżetowych ochrony zdrowia, wynikających z wyroków i ugód sądowych;
- 321,8 tys. zł (9,3%) stanowiły wydatki na nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli szkół i placówek z terenu województwa małopolskiego za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w kwocie 35.323,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków zwiększono środkami przeniesionymi z poz. 98 rezerwy celowej budżetu środków europejskich (*Finansowanie programów z budżetu środków europejskich*) w kwocie 11.346,6 tys. zł.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji wydatków z budżetu środków europejskich³⁰. Wydatki te wykonano w wysokości 41.137,9 tys. zł, tj. na poziomie 88,2% planu po zmianach (46.669,6 tys. zł). Strukturę zrealizowanych w 2014 r. wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12 przedstawiono na wykresie nr 4.

Wykres nr 4: Struktura zrealizowanych w 2014 r. wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12 według programów finansowanych ze środków europejskich



Źródło: Analiza własna NIK

²⁹ Dz. U. Nr 106, poz. 890.

³⁰ Kontrolą objęto dobrane losowo i w sposób celowy wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 5.808,3 tys. zł na realizację dwóch projektów przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie nie realizował w 2014 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

Z budżetu środków europejskich w 2014 r. finansowano projekty realizowane w ramach:

- **Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013**, na realizację których powiaty (wykonujące zadania z zakresu prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa) i Samorząd Województwa Małopolskiego (wykonujący zadania dotyczące melioracji wodnych) wydatkowały łącznie 30.862,8 tys. zł (97,9% planu po zmianach),
- **Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007–2013**, na które wydatkowano 6.194,5 tys. zł, w tym: 4.996,5 tys. zł (99,7% planu po zmianach) na realizację przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie projektu dotyczącego zwiększenia dostępności usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną (zakup i wdrożenie Centralnej Architektury Informatycznej, w tym zakup komputerów) oraz 1.198,0 tys. zł (100,0% planu po zmianach) na realizację przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Krakowie projektu pn. *Budowa zintegrowanych systemów informatycznych do zarządzania i monitoringu satelitarnego w Małopolsce*,
- **Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013**, na realizację których wydatkowano 4.080,6 tys. zł, w tym: 2.905,7 tys. zł (100% planu po zmianach) na realizację przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Krakowie dwóch projektów z zakresu *Wsparcia technicznego ratownictwa ekologicznego i chemicznego* i *Usprawnienia ratownictwa na drogach – etap II* oraz 1.174,9 tys. zł (19,5% planu po zmianach) na realizację przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie projektu pn. *Rekultywacja zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach Górka w Trzebini*.

W 2014 r. zablokowano w części 85/12 wydatki w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 5.508,3 tys. zł, z czego 4.858,0 tys. zł dotyczyło niewykorzystanych środków na rekultywację zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach Górka w Trzebini. Wynikało to przede wszystkim z konieczności zastosowania przez wykonawcę robót alternatywnego sposobu oczyszczania cieczy z wyrobiska odpadów i w związku z tym przygotowania nowej dokumentacji projektowej, a następnie uzyskania wszystkich wymaganych prawem pozwoleń. Przesunięcie terminu wykonania dokumentacji projektowej nie spowodowało wydłużenia okresu realizacji inwestycji, której zakończenie przewidziano na październik 2015 r. Ponadto niższe niż planowano wykorzystanie środków na to to zadanie wynikało z braku możliwości poniesienia w 2014 r. wydatków za wykonanie części robót w związku z ich niezafakturowaniem przez wykonawcę³¹. Niewykorzystanie środków w kwocie 855,3 tys. zł na realizację tego zadania nie wynikało z przyczyn leżących po stronie Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie największe wydatki zrealizował w dziale 852 *Pomoc społeczna* (1.132.359,5 tys. zł, tj. 45,9% wydatków ogółem). Ponadto wydatki przekraczające 100 mln zł zrealizowano w sześciu innych działach, tj. dziale: 851 *Ochrona zdrowia* (12,5%), 600 *Transport i łączność* (11,3%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (6,7%), 801 *Oświata i wychowanie* (6,8%), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (6,1%) oraz 750 *Administracja publiczna* (4,5%). Łącznie w powyższych siedmiu działach klasyfikacji budżetowej zrealizowano wydatki w wysokości 2.321.144,4 tys. zł, co stanowiło 93,8% wydatków wykonanych w 2014 r. w części 85/12. W wyniku dokonania tych wydatków zrealizowano m.in. opisane poniżej zadania publiczne.

Dział 852 Pomoc społeczna

W dziale 852, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wydatkowano 814.892,1 tys. zł przede wszystkim na wypłatę przez gminy 5.219.121 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów, a także na koszty obsługi tych zadań (np. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, koszty rzeczowe). W szczególności na świadczenia rodzinne (wypłacane na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych) przeznaczono 637.514,0 tys. zł (wypłacono łącznie

³¹ Protokołem z 9 grudnia 2014 r. Komisja odbiorowa potwierdziła wykonanie robót budowlanych na kwotę 1.520,4 tys. zł.

4.751,5 tys. świadczeń dla 597.198 świadczeniobiorców)³², na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (wyplacane na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³³) wydatkowano 91.603,0 tys. zł (dla 18.638 osób przekazano 223,7 tys. świadczeń), na zasiłki dla opiekunów (wyplacane na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów) przeznaczono 84.122,0 tys. zł (101,6 tys. świadczeń dla 17.650 świadczeniobiorców).

W rozdziałach: 85216 *Zasiłki stałe* i 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* wydatkowano łącznie 97.304,5 tys. zł na wypłatę przez gminy 134.554 zasiłków stałych oraz 138.861 zasiłków okresowych.

W rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*, wydatkowano 81.549,6 tys. zł na utrzymanie 3.480 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami o skierowaniu do tych ośrodków wydanymi przed 1 stycznia 2004 r.³⁴ w 83 domach pomocy społecznej z województwa małopolskiego. W rozdziale 85295 *Pozostała działalność* wydatkowano 56.297,6 tys. zł, głównie na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (38.057,1 tys. zł), którym objęto 102.215 osób, w tym 67.261 dzieci i uczniów. Główne formy wsparcia w ramach tego programu dotyczyły korzystania z posiłków (57.974 osoby) oraz wypłaty zasiłku celowego (56.122 osoby). Ponadto w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego wypłacono 84.689 świadczeń (17.694,3 tys. zł).

Dział 851 Ochrona zdrowia

W dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne* wydatkowano 139.168,7 tys. zł na finansowanie zadań Zespołów Ratownictwa Medycznego w województwie małopolskim. W 2014 r. na terenie Małopolski funkcjonowało 114 takich Zespołów, które wyjechały w ciągu roku do 220.935 zgłoszeń, z tego w I półroczu zrealizowano 108.984 wyjazdy, a w II półroczu 111.951 wyjazdów.

W rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* wydatkowano 97.300,3 tys. zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (wypłacono 1.681.446 świadczeń) oraz za uczniów, dzieci, słuchaczy kształcenia ustawicznego (wypłacono 10.283 świadczeń).

Dział 600 Transport i łączność

W dziale 600, rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* wydatkowano 151.007,1 tys. zł na zadania realizowane przez gminy i powiaty, które obejmowały odbudowę lub remont 350,9 km dróg, 78 obiektów mostowych i 2 kładek, 78 przepustów, stabilizację sześciu osuwisk oraz wykonanie dokumentacji projektowo-budowlanych dla części zadań.

W rozdziałach: 60014 *Drogi publiczne powiatowe* i 60016 *Drogi publiczne gminne* wydatkowano łącznie 57.006,5 tys. zł na realizację przez gminy i powiaty 48 zadań w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* obejmujących w szczególności dofinansowanie przedsięwzięć w zakresie przebudowy, budowy lub remontu 65,6 km dróg gminnych i 87,6 km dróg powiatowych, a także na realizację zadań w ramach IV etapu *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego 2012–2015* (7.463,8 tys. zł na dofinansowanie przebudowy ulic).

W rozdziale 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe* wydatkowano 55.107,2 tys. zł na 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 zbiorowego³⁵ (w 2014 r. sfinansowano ulgi udzielone do 2.003.706 sprzedanych biletów ulgowych).

³² Na świadczenia rodzinne wydatkowano: 257.063,0 tys. zł na zasiłki rodzinne (2.585,1 tys. świadczeń dla 382.424 osób), 135.810,0 tys. zł na dodatki do zasiłków rodzinnych (1.221,0 tys. świadczeń dla 112.207 świadczeniobiorców), 25.948,0 tys. zł na jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka (25.948 świadczeń dla takiej samej liczby świadczeniobiorców), 185.577,0 tys. zł na świadczenia opiekuńcze (844,7 tys. świadczeń dla 70.390 osób).

³³ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

³⁴ Zgodnie z art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513), na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

³⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 1138 ze zm.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

W dziale 754, rozdziałach 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej* i 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* wydatkowano 166.279,1 tys. zł na zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, w tym 119.008,5 tys. zł na uposażenia funkcjonariuszy i wynagrodzenia pracowników tych jednostek (średnioroczne zatrudnienie w tych jednostkach w 2014 r. wyniosło 2.330 osób). Na rozbudowę i przebudowę budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bochni przeznaczono 2.600,0 tys. zł, a na zakupy inwestycyjne w rozdziale 75410 wydatkowano 1.766,8 tys. zł³⁶. W 2014 r. jednostki Państwowej Straży Pożarnej z obszaru województwa małopolskiego uczestniczyły w 33.494 zdarzeniach, w tym 958 z nich było zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie (760 pożarów³⁷ i 198 miejscowych zagrożeń³⁸).

Dział 801 Oświata i wychowanie

W dziale 801, rozdziałach: 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80104 *Przedszkola*, 80105 *Przedszkola specjalne* oraz 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* wydatkowano łącznie 142.518,5 tys. zł na dotacje dla 182 gmin na dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego. Według informacji uzyskanej w Kuratorium Oświaty w Krakowie w 167 (spośród 182) gminach dotacja zrekompensowała utracone w 2014 r. dochody z tytułu zmniejszonych opłat wnoszonych przez rodziców oraz przyczyniła się do zwiększenia liczby dzieci korzystających z zajęć dodatkowych organizowanych w publicznych przedszkolach, w szczególności w roku szkolnym 2013/2014 w porównaniu do poprzedniego okresu liczba dzieci korzystających z nauki języków obcych zwiększyła się z 34.525 do 42.258 uczniów, z zajęć plastycznych – z 6.120 do 9.291 uczniów, a z zajęć sportowych z 3.011 do 4.910 uczniów.

W rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe* wydatkowano 7.791,6 tys. zł na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe (3.385,3 tys. zł) oraz na realizację zadań w ramach rządowego programu *Radosna szkoła*, w tym na utworzenie lub modernizację 76 szkolnych placów zabaw (4.352,3 tys. zł) oraz na zakupy wyposażenia dziewięciu miejsc zabaw (54,0 tys. zł).

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

W dziale 010, rozdziale 01008 *Melioracje wodne* wydatkowano 33.535,7 tys. zł na dotacje celowe dla Samorządu Województwa Małopolskiego, przeznaczone głównie na konserwację 621 obiektów urządzeń melioracji wodnych podstawowych (15.007,0 tys. zł)³⁹ oraz realizację dziesięciu zadań dotyczących budowy urządzeń melioracji wodnych (18.528,7 tys. zł).

W rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* wydatkowano 31.833,0 tys. zł, głównie na: konserwację i usuwanie skutków klęsk żywiołowych na urządzeniach melioracji wodnych podstawowych (21.889,7 tys. zł)⁴⁰, usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej (2.658,4 tys. zł) polegających na odbudowie

³⁶ Zakupy sprzętu w ramach zadania pn. *Bezpieczeństwo i ochrona środowiska 2014* w ramach umowy z WFOŚiGW; średni samochód ratowniczo-gaśniczy z modulem proszkowym, samochód specjalny, drabina mechaniczna i łódź desantowa na przyczepie w ramach Projektu *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* POIŚ; rozbudowa Wojewódzkiego Systemu Monitoringu Pojazdów Ratowniczych KW PSP w Krakowie i Komend Powiatowych/Miejskich PSP woj. małopolskiego oraz jednostek OSP woj. małopolskiego w ramach projektu *Budowa zintegrowanych systemów informatycznych do zarządzania i monitoringu satelitarnego w Małopolsce* MRPO.

³⁷ Wśród pożarów wystąpiło: 470 pożarów upraw i dotyczących rolnictwa, 103 pożary obiektów mieszkalnych, 30 pożarów obiektów produkcyjnych oraz 115 pożarów innych obiektów (trawy, śmietniki, garaże).

³⁸ W ramach miejscowych zagrożeń 91 zdarzeń dotyczyło środków transportu, 19 obiektów mieszkalnych, a 73 obiektów hydrotechnicznych i zdarzeń powstałych na zbiornikach oraz akwenach wodnych.

³⁹ Zadania dotyczące melioracji wodnych polegały na: konserwacji rzek i potoków o długości 752,15 km (7.251,9 tys. zł); eksploatacji, obsłudze i remoncie stacji pomp oraz utrzymaniu, eksploatacji i bieżącej konserwacji urządzeń ochrony przeciwpowodziowej wraz z budowlami towarzyszącymi oraz pokryciu kosztów energii elektrycznej na pompowniach i zbiorniku przeciwpowodziowym Skrzyszów i kosztów monitoringu (3.693,8 tys. zł); konserwacji wałów przeciwpowodziowych o długości 1.305,6 km (2.115,8 tys. zł); remoncie 59 śluz wałowych (787,3 tys. zł); nieprzewidzianych robotach interwencyjnych spowodowanych niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi (606,8 tys. zł).

⁴⁰ W ramach tych przedsięwzięć zrealizowano 116 zadań obejmujących m.in. prace konserwacyjne na wałach o długości 16,6 km, 30 śluzach wałowych oraz ciekach o długości 54,6 km, a także uregulowanie stanu prawnego nieruchomości w celu wykonania niezbędnych prac związanych z usuwaniem i przeciwdziałaniem skutkom klęsk żywiołowych (m.in. sporządzono 99 operatów szacunkowych, 18 aktów notarialnych wraz z wypisami, wypłacono odszkodowania za działki o łącznej powierzchni 8,33 ha z tytułu zajęcia terenów pod inwestycje).

ujęcia wody oraz zabezpieczeniu brzegowym dwóch cieków wodnych o łącznej długości 1,14 km oraz na wypłatę odszkodowań za nieruchomości o łącznej powierzchni 8,29 ha, które stały się własnością Skarbu Państwa, w związku z budową zbiornika retencyjnego Kraków-Bieżanów (5.521,4 tys. zł).

W rozdziale 01095 *Pozostała działalność* wydatkowano 26.553,6 tys. zł, głównie na dotacje dla 182 gmin na sfinansowanie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (21.767,1 tys. zł).

Dział 750 Administracja publiczna

W dziale 750 wydatkowano 111.962,9 tys. zł, w tym w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* wydatkowano 110.204,7 tys. zł, z czego 79.509,6 tys. zł na zapewnienie funkcjonowania Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie.

Ponadto 30.695,1 tys. zł przeznaczono na dotacje dla gmin, powiatów i Samorządu Województwa Małopolskiego przeznaczonych na utrzymanie stanowisk związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Dla 182 gmin udzielono dotacji w łącznej wysokości 22.765,5 tys. zł na utrzymanie 969 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy realizowali zadania z zakresu administracji rządowej⁴¹. Przykładowo w 2014 r. pracownicy gmin zrealizowali 2.473.582 sprawy z zakresu administracji publicznej, z tego: 1.325.539 spraw z zakresu ewidencji ludności⁴², 683.396 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 464.647 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego.

Powiatom i miastom na prawach powiatu udzielono dotacji w łącznej wysokości 5.818,3 tys. zł na utrzymanie 319 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy realizowali zadania z zakresu administracji rządowej⁴³. Przykładowo w 2014 r. pracownicy powiatów zaktualizowali opłaty za udostępnione nieruchomości Skarbu Państwa (1.115 działek), zrealizowali 204 sprawy dotyczące zasiedzenia nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, 273 sprawy dotyczące zwrotów nieruchomości wywłaszczonych, 973 sprawy związane z ustaleniem odszkodowań w trybie specustawy drogowej⁴⁴, 227 spraw związanych z ustaleniem odszkodowań w trybie art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną⁴⁵, 300 spraw związanych z wywłaszczeniem nieruchomości, 252 sprawy z zakresu sprzedaży, 248 spraw z zakresu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz 366 spraw z zakresu dzierżawy.

Równocześnie Samorządowi Województwa Małopolskiego udzielono dotacji w łącznej wysokości 2.111,3 tys. zł na utrzymanie 51 stanowisk pracy (etatów), na których zatrudnieni pracownicy realizowali zadania z zakresu administracji rządowej⁴⁶. Przykładowo pracownicy zatrudnieni w samorządzie województwa w 2014 r. zrealizowali 10.277 spraw z zakresu turystyki⁴⁷, 527 spraw realizowanych na podstawie ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r.

⁴¹ W ramach udzielonych dotacji zapewniono realizację zadań z zakresu: rolnictwa, transportu, obrony narodowej, administracji publicznej (m.in. ewidencja ludności, dowody osobiste, urzędy stanu cywilnego), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (obrona cywilna), ochrony zdrowia, zabezpieczenia społecznego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.

⁴² Zadania te obejmowały: 154.489 spraw związanych z zameldowaniem, wymeldowaniem, zgłoszeniem wyjazdu na pobyt stały, zgłoszeniem powrotu z pobytu stałego, 944.969 spraw z zakresu aktualizacji i weryfikacji danych, 4.298 decyzji w sprawach meldunkowych, 38.861 spraw związanych z nadaniem, zmianą i anulowaniem numeru PESEL, 96.991 spraw związanych z udostępnianiem danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, 395 spraw związanych z wydawaniem decyzji o odmowie udostępniania danych osobowych oraz 85.536 spraw związanych z wydawaniem zaświadczeń zawierających pełny wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy, ze zbiorów meldunkowych lub ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych.

⁴³ W ramach udzielonych dotacji zapewniono realizację zadań z zakresu: rolnictwa, leśnictwa, transportu, gospodarki nieruchomościami, geologii, geodezji i kartografii, nadzoru budowlanego, obrony narodowej, gospodarki wodnej, ochrony zdrowia i zabezpieczenia społecznego.

⁴⁴ Zdania realizowane na podstawie art. 73 ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego "Polskie Koleje Państwowe" (Dz. U. z 2014 r., poz. 1160 ze zm.) i art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.).

⁴⁵ Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.

⁴⁶ W ramach udzielonych dotacji zapewniono realizację zadań z zakresu: rolnictwa, transportu, geologii, geodezji i kartografii, obrony narodowej, gospodarki wodnej, ochrony zdrowia, zabezpieczenia społecznego oraz gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.

⁴⁷ Zdania te obejmowały: 9.180 spraw związanych z prowadzeniem ewidencji uprawnień przewodników górskich, 388 spraw związanych z prowadzeniem rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych, 165 spraw z zakresu egzaminowania kandydatów

o kierujących pojazdami⁴⁸, 32 sprawy z zakresu ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym⁴⁹, 555 spraw z zakresu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych⁵⁰, 6.217 spraw realizowanych na podstawie ustawy o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁵¹ oraz 138 spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości alkoholu do 18%.

Efekty rzeczowe w wyniku realizacji zadań skontrolowanych przez NIK

W wyniku realizacji trzech zadań inwestycyjnych w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (8.582,7 tys. zł), dokonano przebudowy, remontu lub budowy 24,1 km dróg lokalnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami kryteria oceny merytorycznej wniosków obejmowały m.in. wpływ realizacji zadania na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz znaczenie zadania dla rozwoju spójnej, funkcjonalnej i efektywnej sieci dróg publicznych poprzez poprawę połączeń dróg lokalnych z drogami publicznymi wyższej kategorii, podniesienie parametrów użytkowych dróg oraz zwiększenie płynności ruchu. Zakres wykonanych robót w ramach kontrolowanych zadań obejmował m.in. przebudowę skrzyżowań, budowę, modernizację lub remont chodników, przejść dla pieszych, poboczy, barier energochłonnych, oświetlenia ulicznego, odwodnienia, oznakowania.

W ramach realizacji Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. *Wyprawka szkolna* (8.416,0 tys. zł), z dofinansowania zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych skorzystało 32.112 dzieci⁵².

W związku z regulacją stanu prawnego nieruchomości przejętych na rzecz Skarbu Państwa w związku z realizacją inwestycji dotyczącej zwiększenia zabezpieczenia powodziowego w dolinie rzeki Serafy, w części dotyczącej budowy zbiornika retencyjnego w Krakowie – Bieżanowie (5.521,5 tys. zł), wypłacono odszkodowania za nieruchomości o łącznej powierzchni 8,29 ha.

W wyniku dofinansowania pięciu zadań inwestycyjnych z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych zrealizowanych przez gminę Pałecznica (1.324,0 tys. zł) odbudowano drogi gminne o łącznej długości 4,75 km w efekcie czego przywrócono możliwość dogodnego poruszania się po odbudowanych drogach. Ponadto wykonanie dodatkowych umocnień i zwiększenie zakresu konstrukcyjnego tych dróg, miało na celu m.in. przeciwdziałanie w przyszłości powstaniu na nich szkód w przypadku intensywnych opadów atmosferycznych.

Na skutek dofinansowania zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego realizowanego przez gminę Bochnia (1.224,5 tys. zł) zrekompensowano utracone w 2014 r. dochody Gminy z tytułu zmniejszonych opłat wnoszonych przez rodziców, których kwota stanowiła 28,6% kwoty dotacji celowej w rozdziale 80104. Jednocześnie w 2014 r. zorganizowano większą liczbę godzin zajęć dodatkowych w przedszkolach publicznych, w szczególności w zakresie nauki języków obcych, z których skorzystała większa liczba dzieci niż w latach 2012–2013. W 2014 średnioroczna liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach publicznych wyniosła 856 dzieci. We wszystkich przedszkolach prowadzono zajęcia dodatkowe, w tym naukę

na przewodników górskich oraz przeprowadzenia egzaminów z języków obcych dla przewodników turystycznych i pilotów wycieczek, przeprowadzili 167 kontroli przedsiębiorców, będących organizatorami turystyki lub pośrednikami turystycznymi oraz 155 kontroli obiektów hotelarskich i innych obiektów, w których są świadczone usługi hotelarskie.

⁴⁸ Dz. U. z 2015 r., poz. 155. Zadania te obejmowały m.in.: 192 sprawy związane z prowadzeniem rejestru egzaminatorów, 132 sprawy związane z prowadzeniem rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownie psychologiczne, 86 spraw związanych z nadzorem nad przeprowadzaniem egzaminów państwowych, 72 kontrole przeprowadzania badań lekarskich oraz wydawania orzeczeń.

⁴⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm. Zadania te obejmowały m.in.: 22 sprawy związane z prowadzeniem rejestru przedsiębiorców i 10 spraw związanych z posiedzeniami Wojewódzkiej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego.

⁵⁰ Dz. U. Nr 227, poz. 1367 ze zm. Zadania te obejmowały m.in. 548 spraw związanych z prowadzeniem rejestru przedsiębiorców prowadzących kursy do uzyskania uprawnień do przewozu towarów niebezpiecznych.

⁵¹ Zadania te obejmowały m.in. zawarcie 6.192 umów z przewoźnikami dotyczących dopłat do przewozów autobusowych z tytułu honorowania ulg ustawowych.

⁵² Pomocą objęto: 21.673 uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego, 3.839 uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) oraz 6.600 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, uczęszczających w roku szkolnym 2014/2015 do szkół dla dzieci i młodzieży: szkół podstawowych, z wyjątkiem klasy I, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych: zasadniczych szkół zawodowych, liceów ogólnokształcących, techników lub szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, lub do ogólnokształcących szkół muzycznych i stopnia, z wyjątkiem klasy I, ogólnokształcących szkół muzycznych II stopnia, ogólnokształcących szkół sztuk pięknych, liceów plastycznych lub ogólnokształcących szkół baletowych).

języków obcych i zajęcia umuzykalniające. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z tych zajęć w 2014 r. wyniosła 855 dzieci, przy czym z nauki języków obcych korzystało 702 dzieci. Liczba godzin zorganizowanych zajęć dodatkowych wyniosła 4.835 godzin, w tym 3.582 godzin nauki języków obcych.

Na dofinansowanie Państwowego Monitoringu Środowiska w województwie małopolskim w 2014 r., wykonywanego przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie wydatkowano 1.891,8 tys. zł na zabezpieczenie funkcjonowania laboratorium pomiarowego, w tym przede wszystkim na: zakup aparatury pomiarowej, wyposażenia i sprzętu, zakup drobnego sprzętu laboratoryjnego, części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych, odczynników, szkła laboratoryjnego, gazów technicznych i wzorcowych, zapłatę czynszu za laboratoria i zakup energii, naprawę i serwis sprzętu laboratoryjnego oraz przeglądy okresowe i legalizacje, zakup paliwa dla potrzeb PMŚ, dzierżawę butli gazowych, zakup tonerów i papieru do drukarek. W 2014 r. w ramach Państwowego Monitoringu Środowiska dokonano 94.211 pomiarów i oznaczeń monitoringowych dotyczących hałasu i pól elektromagnetycznych oraz jakości powietrza i jakości wód, przy założonej liczbie 90.000 pomiarów i oznaczeń.

W ramach kontroli P/14/024 *Bezpieczeństwo wypoczynku dzieci i młodzieży*, przeprowadzonej w Kuratorium Oświaty w Krakowie w III kwartale 2014 r. NIK pozytywnie oceniła działania kontrolowanej jednostki realizowane w okresie 2011–2014 (I półrocze) w zakresie koordynacji i wspomaganie organizacji wypoczynku oraz nadzoru nad jego prowadzeniem. Na sfinansowanie i dofinansowanie wypoczynku dla dzieci w I półroczu 2014 r. Kuratorium Oświaty w Krakowie wydatkowało 1.551,5 tys. zł, w ramach środków budżetu państwa w części 85/12. Wydatki te umożliwiły organizację 100 wypoczynków (kolonie, półkolonie, wyjazdy zagraniczne i turnusy rehabilitacyjne), w których uczestniczyło łącznie 3.275 dzieci, w tym 28 dzieci z dużym stopniem niepełnosprawności. Zgodnie z obowiązującymi w powyższym zakresie przepisami prawa pierwszeństwo w korzystaniu z różnych form wypoczynku finansowanych z budżetu państwa zapewniono dzieciom będącym sierotami, wychowankom placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzin zastępczych, dzieciom z rodzin wielodzietnych, żyjącym w trudnych warunkach materialnych oraz dzieciom z zaburzeniami somatycznymi.

3. Sprawozdania

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28UE, Rb-28 Programy, Rb-28UE WPR, Rb-28 Programy WPR), sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (Rb-N i Rb-Z) oraz rocznego sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Łączne roczne sprawozdania budżetowe, łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. oraz łączne roczne sprawozdanie Rb-BZ1 zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 na podstawie oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Dysponent części 85/12, otrzymując sprawozdania jednostkowe dokonywał sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym i poprawności merytorycznej. Sprawozdania łączne zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵³, w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵⁴ oraz w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁵ i przekazane w wymaganych terminach właściwym odbiorcom.

Badanie sprawozdań jednostkowych kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia, tj. sprawozdań budżetowych za 2014 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE), sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (Rb-N i Rb-Z) oraz sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) za 2014 r. wykazała, że sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie, terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁵³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁵⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

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

W ramach kontroli P/14/077 *Stosowanie rachunkowości memoriałowej oraz wykorzystanie informacji sprawozdawczych w administracji publicznej* przeprowadzonej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie w IV kwartale 2014 r. NIK wskazała m.in., że jednostkowe sprawozdania finansowe z 2013 r. przekazywały prawdziwy obraz majątku, funduszu, przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań, a kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki. Ponadto kontrola wykazała, że stosowano przyjęte przez jednostkę zasady określone w prawidłowo sporządzonej polityce rachunkowości oraz w procedurach dotyczących zasad i kontroli zaciągania zobowiązań, obiegu i zatwierdzania dokumentów księgowych, a także kontroli zarządczej obejmujących mechanizmy kontroli w zakresie operacji finansowych i gospodarczych.

III. Informacje dodatkowe

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

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w toku prowadzonych kontroli, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych. W przypadku kontroli wykorzystania dotacji przez gminę Bochnia na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, NIK sformułowała uwagę dotyczącą potrzeby prowadzenia analizy wpływu otrzymanych środków dotacji celowej na osiągnięcie rezultatów w zakresie rozwoju wychowania przedszkolnego. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta Bochnia poinformował o podjęciu działań w celu wykorzystania sformułowanej uwagi.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem²⁾, w tym:		230 024,2	198 218,0	226 197,1	98,3	114,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	15 318,8	16 572,0	15 749,2	102,8	95,0
1.1.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	81,6	50,0	188,4	230,9	376,8
1.2.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	351,7	220,0	231,2	65,7	105,1
1.3.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	92,4	79,0	81,6	88,3	103,2
1.4.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	65,6	103,0	45,4	69,2	44,1
1.5.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 536,1	1 501,0	1 570,5	102,2	104,6
1.6.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,1	0,0	1,3	1 247,4	–
1.7.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	41,3	0,0	0,0	–	–
1.8.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 136,3	14 569,0	13 612,5	103,6	93,4
1.9.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	13,9	50,0	16,6	119,6	33,2
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	113,4	0,0	80,4	70,9	–
2.1.	Rozdział 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	113,4	0,0	80,4	70,9	–
3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,4	–	–
3.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,4	–	–
4.	Dział 500 – Handel	63,1	53,0	96,1	152,3	181,3
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	63,1	53,0	96,1	152,3	181,3
5.	Dział 600 – Transport i łączność	1 365,7	1 095,0	1 515,6	111,0	138,4
5.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20,9	0,0	17,6	84,3	–
5.2.	Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	2,0	–	–
5.3.	Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,2	0,0	0,0	–	–
5.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	69,7	0,0	0,0	–	–
5.5.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	546,7	1 000,0	432,6	79,1	43,3
5.6.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	641,7	0,0	970,5	151,2	–
5.7.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	86,5	95,0	92,9	107,4	97,8
6.	Dział 630 – Turystyka	7,5	0,0	0,0	–	–
6.1.	Rozdział 63078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7,5	0,0	0,0	–	–
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	122 688,4	95 007,0	123 904,9	101,0	130,4
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	122 688,4	95 007,0	123 901,2	101,0	130,4
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 532,5	2 050,0	1 767,2	69,8	86,2
8.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)	30,7	0,0	24,0	78,0	–
8.2.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	50,9	0,0	14,6	28,7	–
8.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 450,7	2 050,0	1 728,7	70,5	84,3
8.4.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	0,0	0,0	–	–
8.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	–	–
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	61 577,0	63 382,0	58 466,4	95,0	92,2
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	61 393,8	63 290,0	58 387,2	95,1	92,3
9.2.	Rozdział 75020 – Starostwa powiatowe	1,5	0,0	0,0	–	–

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
9.3.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	163,1	76,0	68,2	41,8	89,7
9.4.	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	18,4	16,0	10,8	58,5	67,2
9.5.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	0,2	0,0	0,3	130,0	–
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	14,7	12,0	15,6	106,1	130,0
10.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	14,7	12,0	15,6	106,2	130,1
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	225,7	180,0	270,4	119,8	150,2
11.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	52,5	30,0	79,9	152,1	266,2
11.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	166,1	150,0	181,8	109,5	121,2
11.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	1,2	0,0	0,8	67,9	–
11.4.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	5,9	0,0	0,0	–	–
	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	8,0	–	–
12.	Dział 758 – Różne rozliczenia	254,9	0,0	28,7	11,3	–
12.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	254,9	0,0	21,5	8,4	–
12.2.	Rozdział 75860 – Euroregiony	0,0	0,0	7,1	–	–
13.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	46,1	41,0	92,5	200,7	225,6
13.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	10,7	0,0	0	–	–
13.2.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0,3	0,0	0	–	–
13.3.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	12	12,0	8,2	68,2	68,2
13.4.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	77,4	–	–
13.5.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	20,6	0,0	6,7	32,4	–
13.6.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	2,6	29,0	0,2	7,0	0,6
14.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	10 387,9	8 279,0	7 766,5	74,8	93,8
14.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	3 078,8	2 768,0	3 187,8	103,5	115,2
14.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 006,2	1 000,0	1 081,5	107,5	108,2
14.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	83,3	50,0	25,3	30,4	50,6
14.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	302,2	0,0	458,8	151,8	–
14.5.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	5 903,4	4 451,0	2 975,6	50,4	66,9
14.6.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	14,0	10,0	37,5	268,0	375,2
15.	Dział 852 – Pomoc społeczna	14 647,8	10 840,0	15 470,9	105,6	142,7
15.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	0,2	0,0	19,8	9 893,7	–
15.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	508,8	520,0	587,0	115,4	112,9
15.3.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	6,9	0,0	0,0	–	–
15.4.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	2,8	0,0	41,0	1 463,2	–
15.5.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 215,0	10 000,0	13 919,1	105,3	139,2
15.6.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14,6	0,0	20,5	140,6	–

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
15.7.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	85,8	0,0	100,9	117,6	–
15.8.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	347	0,0	335,2	96,6	–
15.9.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	–4,3	0,0	10,3	–	–
15.10.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	3,7	0,0	0,0	–	–
15.11.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	346,4	320,0	342,9	99,0	107,2
15.12.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	57,4	0,0	75,5	131,6	–
15.13.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	63,6	0,0	18,6	29,3	–
16.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14,7	0,0	134,2	912,9	–
16.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	11,8	0,0	4,8	40,2	–
16.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	2,5	0,0	0,0	–	–
16.3.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,4	0,0	129,5	32371,2	–
16.4.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	–	–
17.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	2,8	0,0	7,4	264,3	–
17.1.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	2,4	0,0	4,8	200,0	–
17.2.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	0,4	0,0	2,2	547,8	–
18.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	763,3	707,0	826,9	108,3	117,0
18.1.	Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	0,0	–	–
18.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	47,5	57,0	132,2	278,3	231,9
18.3.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	123,9	150,0	121,0	97,7	80,7
18.4.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,2	0,0	0,0	–	–
18.5.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	578,1	500,0	565,1	97,8	113,0
18.6.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	12,6	0,0	8,6	68,0	–
19.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,2	0,0	3,9	1 950,0	–
19.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	3,9	–	–
19.2.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	0,2	0,0	0,1	37,0	–

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
				tys. zł	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem²⁾, w tym:		2 381 074,2	1 816 982,0	2 489 417,7	2 466 858,3	103,6	135,8	99,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	156 282,2	73 677,0	154 953,6	151 373,2	96,9	205,5	97,7
1.1.	Rozdz. 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	8 000,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.2.	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 509,4	2 447,0	2 490,7	2 102,9	83,8	85,9	84,4
1.3.	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	18 408,8	26 088,0	35 844,0	33 535,7	182,2	128,5	93,6
1.4.	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	992,0	550,0	1 007,0	1 007,0	101,5	183,1	100,0
1.5.	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 957,4	350,0	7 455,9	7 111,6	89,4	2031,9	95,4
1.6.	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 292,1	1 266,0	1 304,8	1 304,7	101,0	103,1	100,0
1.7.	Rozdz. 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 507,6	7 349,0	7 618,2	7 545,5	100,5	102,7	99,0
1.8.	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 583,2	5 689,0	7 234,7	7 210,2	95,1	126,7	99,7
1.9.	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 412,7	21 981,0	25 503,6	25 368,5	99,8	115,4	99,5
1.10.	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 290,2	7 956,0	7 956,0	7 800,5	107,0	98,0	98,0
1.11.	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	47 389,1	0,0	31 981,8	31 833,0	67,2	–	99,5
1.12.	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	21 939,9	1,0	26 557,0	26 553,6	121,0	–	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	34,9	99,8	99,8	99,8
2.1.	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	34,9	99,8	99,8	99,8
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 266,3	1 486,0	1 495,2	1 266,1	100,0	85,2	84,7
3.1.	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	691,3	654,0	663,2	662,9	95,9	101,4	100,0
3.2.	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	575,0	832,0	832,0	603,2	104,9	72,5	72,5
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 348,8	0,0	1 795,2	1 775,8	131,7	–	98,9
4.1.	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 348,8	0,0	1 795,2	1 775,8	131,7	–	98,9
5.	Dział 500 – Handel	4 607,4	4 604,0	4 703,5	4 703,3	102,1	102,2	100,0
5.1.	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 607,4	4 604,0	4 703,5	4 703,3	102,1	102,2	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	300 093,9	62 393,0	279 322,2	278 157,0	92,7	445,8	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet				Wykonanie
				po zmianach				
				tys. zł	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1.	Rozdz. 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	14 587,5	0,0	7 293,8	7 293,8	50,0	–	100,0
6.2.	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	48 347,8	56 000,0	55 107,2	55 107,2	114,0	98,4	100,0
6.3.	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	46,6	0,0	76,0	76,0	163,2	–	100,0
6.4.	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	21 188,1	0,0	30 353,0	29 994,2	141,6	–	98,8
6.5.	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	23 592,0	0,0	27 147,0	27 012,3	114,5	–	99,5
6.6.	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	6 130,8	2 452	2 824,7	2 789,7	45,5	113,8	98,8
6.7.	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	3 948,7	3 847	4 793,4	4 791,5	121,3	124,6	100,0
6.8.	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	182 238,5	0,0	151 633,0	151 007,1	82,9	–	99,6
6.9.	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	13,9	94,0	94,0	85,1	610,3	90,5	90,5
7.	Dział 630 – Turystyka	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
7.1.	Rozdz. 63078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	18 130,1	5 993,0	21 464,3	21 068,8	116,2	351,6	98,2
8.1.	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	16 809,3	5 993,0	20 912,8	20 566,9	122,4	343,2	98,3
8.2.	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	117,1	0,0	261,3	261,3	223,2	–	100,0
8.3.	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	1 203,6	0,0	290,2	240,5	20,0	–	82,9
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	25 361,4	26 294,0	28 521,9	28 184,3	111,1	107,2	98,8
9.1.	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	3,3	3,0	3,0	1,0	29,7	32,8	32,8
9.2.	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,0	34,0	34,0	33,5	104,8	98,5	98,5
9.3.	Rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 369,7	4 811,0	4 877,1	4 877,1	205,8	101,4	100,0
9.4.	Rozdz. 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 356,8	958,0	2 756,8	2 446,9	103,8	255,4	88,8
9.5.	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	19 130,5	18 653,0	18 908,5	18 893,7	98,8	101,3	99,9
9.6.	Rozdz. 71035 – Cmentarze	1 432,3	1 835,0	1 892,5	1 882,1	131,4	102,6	99,4
9.7.	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	36,9	0,0	50,0	50,0	135,5	–	100,0
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	107 638,7	109 924,0	113 168,8	111 962,9	104,0	101,9	98,9
10.1.	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	105 897,0	108 526,0	111 306,6	110 204,7	104,1	101,5	99,0
10.2.	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	26,0	26,0	26,0	26,0	100,0	100,0	100,0
10.3.	Rozdz. 75045 – Komisje poborowe	928,3	950,0	908,2	905,9	97,6	95,4	99,7
10.4.	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	132,8	72,0	69,9	67,8	51,1	94,2	97,1

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
				tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.6.	Rozdz. 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	168,2	0,0	55,0	50,0	29,7	–	91,0
10.7.	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	486,4	350,0	803,1	708,4	145,6	202,4	88,2
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	701,4	643,0	643,0	615,4	87,7	95,7	95,7
11.1.	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	701,4	643,0	643,0	615,4	87,7	95,7	95,7
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	166 916,4	162 914,0	170 452,0	170 424,4	102,1	104,6	100,0
12.1.	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 386,0	11 458,0	14 593,7	14 590,5	109,0	127,3	100,0
12.2.	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	150 690,0	150 433,0	151 692,9	151 688,6	100,7	100,8	100,0
12.3.	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	329,9	376,0	356,0	351,0	106,4	93,3	98,6
12.4.	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	40,0	40,0	40,0	39,4	98,5	98,5	98,5
12.5.	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	78,1	90,0	110,0	108,6	139,0	120,6	98,7
12.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 292,2	0,0	3 142,5	3 136,2	242,7	–	99,8
12.7.	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	1 100,2	517,0	517,0	510,2	46,4	98,7	98,7
13.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	418,9	0,0	433,3	433,3	103,4	–	100,00
13.1.	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	418,9	0,0	433,3	433,3	103,4	–	100,0
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	9 150,4	5 820,0	10 310,4	10 289,3	112,4	176,8	99,8
14.1.	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	8 995,6	5 670,0	9 520,5	9 520,5	105,8	167,9	100,0
14.2.	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	150,0	0,0	0,0	–	–	–
14.3.	Rozdz. 75860 – Euroregiony	154,8	0,0	789,9	768,8	496,7	–	97,3
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	66 278,3	13 717,0	169 774,1	167 719,9	253,1	1222,7	98,8
15.1.	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	3 251,1	0,0	9 354,6	7 791,6	239,7	–	83,3
15.2.	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	18,0	0,0	119,2	48,6	270,4	–	40,8
15.3.	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 247,6	0,0	32 338,6	32 164,9	313,9	–	99,5
15.4.	Rozdz. 80104 – Przedszkola	35 116,7	0,0	108 684,5	108 541,1	309,1	–	99,9
15.5.	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	79,5	0,0	387,2	382,9	481,7	–	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet				Wykonanie
				po zmianach				
				tys. zł	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.6.	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	370,9	0,0	1 435,8	1 429,6	385,5	–	99,6
15.7.	Rozdz. 80110 – Gimnazja	2 414,4	0,0	0,0	0,0	–	–	–
15.8.	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	620,0	0,0	2 764,0	2 708,2	436,8	–	98,0
15.9.	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	0,0	0,0	9,3	9,2	–	–	99,2
15.10.	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	12 827,3	12 481,0	13 049,0	13 046,6	101,7	104,5	100,0
15.11.	Rozdz. 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	87,6	386,0	223,5	223,5	255,3	57,9	100,0
15.12.	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	302,1	0,0	193,3	193,3	64,0	–	100,0
15.13.	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	943,2	850,0	1 215,0	1 180,4	125,1	138,9	97,2
16.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	106,4	0,0	0	0	0	–	–
	Rozdz. 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	69,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
16.1.	Rozdz. 80395 – Pozostała działalność	37,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
17.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	314 263,5	311 014,0	311 455,8	309 147,6	98,4	99,4	99,3
17.1.	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	62 604,6	61 277,0	68 887,6	67 323,0	107,5	109,9	97,7
17.2.	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 190,0	2 275,0	3 354,8	3 326,0	151,9	146,2	99,1
17.3.	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	138 396,7	139 169,0	139 169,0	139 168,7	100,6	100,0	100,0
17.4.	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	101 286,0	106 554,0	97 973,6	97 300,3	96,1	91,3	99,3
17.5.	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	9 786,2	1 739,0	2 070,8	2 029,6	20,7	116,7	98,0
18.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 129 114,7	1 011 725,0	1 140 190,6	1 132 359,5	100,3	111,9	99,3
18.1.	Rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	148,8	0,0	189,6	189,6	127,5	–	100,0
18.2.	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	94 968,7	74 000,0	81 550,5	81 549,6	85,9	110,2	100,0
18.3.	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	31 651,6	29 905,0	34 872,1	34 832,0	110,0	116,5	99,9
18.4.	Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze	604,6	0,0	1 079,9	915,9	151,5	–	84,8
18.5.	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	982,6	891,0	1 000,5	996,1	101,4	111,8	99,6
18.6.	Rozdz. 85206 – Wspieranie rodziny	3 485,3	0,0	3 520,2	3 432,4	98,5	–	97,5
18.7.	Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	802 543,9	786 879,0	819 690,2	814 892,1	101,5	103,6	99,4
18.8.	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy	7 034,8	5 040,0	7 729,4	7 521,6	106,9	149,2	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
				tys. zł	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej							
18.9.	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	41 374,8	18 080,0	40 835,2	39 798,6	96,2	220,1	97,5
18.10.	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	800,0	545,5	–	–	68,2
18.11.	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	55 844,5	36 640,0	57 618,0	57 505,9	103,0	156,9	99,8
18.12.	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	19,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.13.	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	29 667,5	26 938,0	25 305,4	25 291,5	85,2	93,9	99,9
18.14.	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	98,4	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.15.	Rozdz. 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 135,5	2 306,0	1 977,5	1 971,0	92,3	85,5	99,7
18.16.	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 907,8	5 400,0	5 173,9	5 132,7	104,6	95,0	99,2
18.17.	Rozdz. 85231 – Pomoc dla uchodźców	9,3	0,0	71,1	69,7	752,4	–	98,0
18.18.	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 688,6	0,0	1 417,8	1 417,8	84,0	–	100,0
18.19.	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	51 948,3	25 646,0	57 359,3	56 297,6	108,4	219,5	98,1
19.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12 121,2	5 125,0	13 654,1	12 529,5	103,4	244,5	91,8
19.1.	Rozdz. 85305 – Żłobki	6 002,3	0,0	5 880,7	5 036,9	83,9	–	85,7
19.2.	Rozdz. 85306 – Kluby dziecięce	126,1	0,0	560,1	486,7	386,1	–	86,9
19.3.	Rozdz. 85307 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	450,2	386,1	–	–	85,8
19.4.	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5 552,0	5 120,0	6 072,9	6 067,7	109,3	118,5	99,9
19.5.	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	8,0	5,0	5,0	5,0	62,5	99,9	99,9
19.6.	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	288,1	0,0	685,2	547,0	189,9	–	79,8
19.7.	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	144,7	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
20.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	36 989,8	1 805,0	38 857,8	36 660,3	99,1	2031,0	94,3
20.1.	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	5,8	0,0	149,3	140,8	2409,1	–	94,3
20.2.	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	2 132,7	1 805,0	1 789,9	1 757,7	82,4	97,4	98,2
20.3.	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	34 341,2	0,0	36 469,1	34 347,4	100,0	–	94,2
20.4.	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	510,1	0,0	449,5	414,4	81,2	–	92,2

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
				tys. zł	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17 127,3	9 827,0	17 779,7	17 770,0	103,8	180,8	99,9
21.1.	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	34,0	70,0	70,0	70,0	205,9	100,0	100,0
21.2.	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	11 858,5	9 757,0	11 854,8	11 845,2	99,9	121,4	99,9
21.3.	Rozdz. 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	109,0	0,0	95,8	95,6	87,7	–	99,8
21.4.	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 125,8	0,0	5 759,2	5 759,2	112,4	–	100,0
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 116,9	9 518,0	9 939,2	9 914,9	98,0	104,2	99,8
22.1.	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	6 007,0	5 897,0	5 733,1	5 733,1	95,4	97,2	100,0
22.2.	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 712,8	3 522,0	3 660,9	3 660,9	98,6	103,9	100,0
22.3.	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	81,4	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
22.4.	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	315,7	99,0	545,3	521,0	165,0	526,2	95,5
23.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	474,0	468,0	468,0	468,0	98,7	100,0	100,0
23.1.	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	454,6	448,0	448,0	448,0	98,5	100,0	100,0
23.2.	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	19,4	20,0	20,0	20,0	103,1	100,0	100,0
24.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	1 031,3	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
24.1.	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	991,6	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
24.2.	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	39,6	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–

^{*)} Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem²⁾ część 85/12 – województwo małopolskie, w tym:	3 145	144 391	3 826	3 081	144 443	3 907	102,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 410	55 915	3 305	1 332	55 010	3 441	104,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	307	12 792	2	265	11 023	86,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 649	82 555	4 172	1 662	83 484	4 187	100,3
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	84	5 614	5 569	85	5 684	5 573	100,1
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	411	18 626	3 777	403	18 559	3 838	101,6
1.1.1.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	865	3 134	23	901	3 264	104,2
	– 01	2	108	4 500	1	107	8 879	197,3
	– 03	21	757	3 004	22	794	3 009	100,2
1.1.2.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	124	5 118	3 440	120	5 111	3 549	103,2
	– 01	13	519	3 327	13	524	3 357	100,9
	– 03	111	4 599	3 453	107	4 587	3 573	103,5
1.1.3.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	77	4 013	4 343	80	4 010	4 191	96,5
	– 01	13	428	2 744	11	398	3 053	111,3
	– 03	64	3 585	4 668	69	3 612	4 371	93,6
1.1.4.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	187	8 630	3 846	180	8 537	3 947	102,6
	– 01	10	239	1 992	8	194	2 085	104,7
	– 03	177	8 391	3 951	172	8 343	4 031	102,0
1.2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	13	508	3 256	13	476	3 051	93,7
1.2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	508	3 256	13	476	3 051	93,7
	– 01	13	508	3 256	13	476	3 051	93,7
1.3.	Dział 500 – Handel	75	3 342	3 713	73	3 393	3 854	103,8
1.3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	75	3 342	3 713	73	3 393	3 854	103,8
	– 01	5	296	4 933	4	352	6 556	132,9
	– 03	70	3 046	3 626	69	3 040	3 678	101,4
1.4.	Dział 600 – Transport i łączność	55	2 647	4 011	54	2 675	4 128	102,9
1.4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	55	2 647	4 011	54	2 675	4 128	102,9
	– 01	12	431	2 993	10	393	3 279	109,5
	– 03	43	2 216	4 295	44	2 281	4 321	100,6
1.5.	Dział 710 – Działalność usługowa	61	2 916	3 984	54	2 698	4 164	104,5
1.5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	61	2 916	3 984	54	2 698	4 164	104,5
	– 01	2	50	2 083	2	58	2 428	116,5
	– 03	59	2 866	4 048	52	2 640	4 231	104,5
1.6.	Dział 750 – Administracja publiczna	978	47 905	4 082	1 009	49 181	4 062	99,5

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8 : 5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
1.6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	978	47 905	4 082	1 009	49 181	4 062	99,5
	– 01	261	8 988	2 870	267	9 436	2 945	102,6
	– 02	2	307	12 792	2	265	11 023	86,2
	– 03	715	38 610	4 500	740	39 481	4 446	98,8
1.7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	109	6 396	4 890	112	6 630	4 933	100,9
1.7.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Powiatowej Straży Pożarnej	109	6 396	4 890	112	6 630	4 933	100,9
	– 01	8	243	2 531	10	279	2 443	96,5
	– 03	17	539	2 642	18	667	3 176	120,2
	– 10	84	5 614	5 569	85	5 684	5 573	100,1
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	172	9 413	4 561	170	9 495	4 654	102,1
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	172	9 413	4 561	170	9 495	4 654	102,1
	– 01	13	591	3 788	12	597	4 148	109,5
	– 03	159	8 822	4 624	158	8 898	4 693	101,5
1.9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1 061	43 781	3 439	986	42 510	3 591	104,4
1.9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1 037	42 453	3 412	961	41 169	3 568	104,6
	– 01	1 037	42 453	3 412	961	41 169	3 568	104,6
1.9.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	24	1 328	4 611	25	1 341	4 470	96,9
	– 01	4	233	4 854	4	196	4 083	84,1
	– 03	20	1 095	4 563	21	1 145	4 544	99,6
1.10.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	153	6 321	3 443	147	6 285	3 563	103,5
1.10.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	153	6 321	3 443	147	6 285	3 563	103,5
	– 01	8	437	4 552	7	423	5 040	110,7
	– 03	145	5 884	3 382	140	5 861	3 489	103,2
1.11.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	57	2 536	3 708	59	2 541	3 589	96,8
1.11.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	57	2 536	3 708	59	2 541	3 589	96,8
	– 01	9	391	3 620	9	408	3 776	104,3
	– 03	48	2 145	3 724	50	2 133	3 556	95,5

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykona- nie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykona- nie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie	16 937,5	35 323	46 669,6	41 137,9	242,9	116,5	88,2
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	9 179,0	31 366	31 513,1	30 862,8	336,2	98,4	97,9
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</i>	9 179,0	31 366,0	31 513,1	30 862,8	336,2	98,4	97,9
1.1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 284,6	2 770,0	2 917,1	2 626,6	80,0	94,8	90,0
	§ 2117 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 132,9	1 357,0	1 763,7	1 763,7	82,7	130,0	100,0
	§ 6417 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 151,7	1 413,0	1 153,5	863,0	74,9%	61,1	74,8
1.1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	5 894,3	28 596,0	28 596,0	28 236,2	479,0%	98,7	98,7
	§ 6517 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	5 894,3	28 596,0	28 596,0	28 236,2	479,0%	98,7	98,7
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	633,1	3 872,0	11 052,9	6 171,4	974,8	159,4	55,8
2.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	633,1	345,0	6 041,4	1 174,9	185,6	340,5	19,5
2.1.1.	Projekt „Budujemy Miasteczka Ruchu Drogowego” Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	456,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.2.	Projekt „Rekultywacja zbiornika odpadów niebezpiecznych i szkodliwych po zakładach Górka w Trzebini” Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	176,6	345,0	6 041,4	1 174,9	185,6	340,5	19,5
2.2.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007–2013</i>	0	3 527,0	5 011,5	4 996,5	x	141,7	99,7
2.2.1.	Zwiększenie dostępności usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0	3 527,0	5 011,5	4 996,5	x	141,7	99,7
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 310,9	85,0	4 103,7	4 103,7	77,3	4 827,8	100,0
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013</i>	4 355,9	85,0	2 905,7	2 905,7	66,7	3 418,5	100,0
3.1.1.	Projekt „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	2 062,6	0,0	2 820,7	2 820,7	136,8	–	100,0
3.1.2.	Projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	890,3	85,0	85,0	85,0	9,6	100,0	100,0
3.1.3.	Projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	1 403,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007–2013</i>	955,0	0,0	1 198,0	1 198,0	125,5	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.1.	Projekt „Budowa zintegrowanych systemów informatycznych do zarządzania i monitoringu satelitarnego w Małopolsce” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej	955,0	0,0	1 198,0	1 198,0	125,5	x	100,0
4.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 814,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.	<i>Małopolski Regionalny Program Operacyjny 2007–2013</i>	<i>1 814,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
4.1.1.	Projekt „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków WIOŚ w Krakowie – Delegatury w Nowym Sączu i Tarnowie” Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	1 814,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 dokonano stosując kryteria⁶⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku⁶¹.

Dochody: 226.197,1 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.507.996,2 tys. zł

Łączna kwota G⁶²: 2.507.996,2 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 1,0 = 5,0$

Ocena końcowa – pozytywna

⁶⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁶¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
<i>Jednostki administracji zespolonej w województwie małopolskim</i>				
1.	Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie	Jerzy Miller	Wojewoda Małopolski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Krakowie	Paweł Ciećko	Małopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
<i>Jednostki samorządu terytorialnego otrzymujące dotacje z budżetu państwa za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego</i>				
3.	Urząd Miasta i Gminy Niepołomice	Roman Jan Ptak	Burmistrz Miasta i Gminy Niepołomice	P
4.	Urząd Miasta Bochni	Stefan Mieczysław Kolawiński	Burmistrz Miasta Bochnia	P
5.	Urząd Gminy Pałecznicza	Maciej Gaweł	Wójt Gminy Pałecznicza	P

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

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

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