



LKR.430.003.2020

Nr ewid. 99/2020/P/20/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

MISJA

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

WIZJA

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

Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie



Jolanta Stawska

Akceptuję:

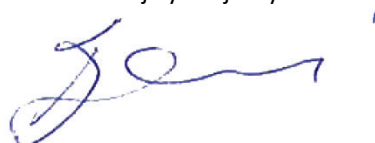
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 06.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	12
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	28
4. INFORMACJE DODATKOWE	29
5. ZAŁĄCZNIKI	30
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	30
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	31
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	32
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	37
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	47
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	50
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	52

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie.

Zakres kontroli

Analiza porównawcza dochodów budżetowych i działania windykacyjne.

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz wykonanie zadań.

Prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i środków z budżetu Unii Europejskiej.

Nadzór i kontrola dysponenta sprawowane przez Wojewodę Małopolskiego w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹.

System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

Jednostki kontrolowane

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krakowie

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie

Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach

Urząd Miejski w Żabnie

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

W 2019 r. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie. Budżet w tej części realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia³ i 49 dysponentów trzeciego stopnia (kierownicy jednostek administracji zespolonej w województwie małopolskim). Dotacje z budżetu państwa, przekazywane za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego, otrzymywały w szczególności wszystkie jednostki samorządu terytorialnego z województwa małopolskiego, tj. 182 gminy (w tym trzy miasta na prawach powiatu), 19 powiatów i samorząd województwa małopolskiego.

W wyniku dokonanych w 2019 r. wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: wsparcia rodzin i pomocy społecznej, ochrony zdrowia, oświaty i wychowania, transportu i łączności, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej oraz rolnictwa. Wydatki te realizowano w ramach 17 funkcji państwa, 44 zadań, 80 podzadań i 142 działań przewidzianych w układzie zadaniowym.

Zrealizowane w 2019 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 239 913,2 tys. zł, w tym 211 252,9 tys. zł (88,1%) stanowiły dochody skontrolowanych jednostek, z tego 211 061,9 tys. zł⁴ dochody Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW) w zakresie dysponenta trzeciego stopnia⁵ i realizowane bezpośrednio przez dysponenta części 85/12 oraz 191 tys. zł dochody Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie (WINB).

W 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 5 867 122,2 tys. zł, w tym 5 648 907,5 tys. zł (96,3%) stanowiły wydatki skontrolowanych jednostek, z tego 5 643 061,2 tys. zł⁶ wydatki zrealizowane przez MUW oraz 5846,3 tys. zł wydatki wykonane przez WINB.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w 2019 r. wykonano w kwocie 10 004,5 tys. zł, z czego 1025 tys. zł (10,2%) wydatkował MUW, a 8979,5 tys. zł Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie (KWPSP). Szczegółową kontrolą w KWPSP objęto środki z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu pn. *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap IV* (4288,9 tys. zł, tj. 42,9% wydatków z budżetu środków europejskich), w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (*POIiŚ 2014–2020*).

Zrealizowane w 2019 r. dochody i wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,06% dochodów i 1,4%

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: *uffp*.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464.

³ Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, któremu podlegało 17 powiatowych lekarzy weterynarii.

⁴ Z tego 186 916 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta części oraz 24 145,9 tys. zł wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia.

⁵ Dysponentem trzeciego stopnia był Dyrektor Generalny dla zadań realizowanych przez MUW (z wyłączeniem dotacji).

⁶ Z tego 5 531 159,1 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta części oraz 111 902,1 tys. zł wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia.

wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich 0,01% wydatków budżetu środków europejskich ogółem⁷.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 5.1 do informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*⁸ w MUW, WINB i KWPS oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, tj. w gminach Myślenice i Żabno.

⁷ Dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu państwa ogółem ustalone na dzień 13 marca 2020 r., a w zakresie wydatków budżetu środków europejskich – na dzień 12 marca 2020 r.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa *o NIK*.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 85/12
– województwo
małopolskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w 2019 r. dochody budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 239 913,2 tys. zł, tj. na poziomie 123,7% planu (193 879 tys. zł). Dochody skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia zostały zrealizowane na poziomie, odpowiednio: 132,7% planu po zmianach w MUW i 95,5% planu w WINB.

Badanie 20 zaległości MUW na łączną kwotę 6922,4 tys. zł wykazało, że prawidłowo podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania. W wyniku badania 25 tytułów zaległości WINB na łączną kwotę 136,4 tys. zł stwierdzono, że Inspektorat podejmował właściwe działania zmierzające do wykonania przez dłużników obowiązku zapłaty należności, w tym polegające na zastosowaniu środków egzekucyjnych. Przypadki nadmiernej zwłoki przy dochodzeniu niektórych należności, z uwagi na ich skalę i charakter, nie miały wpływu na zmianę oceny podejmowanych działań windykacyjnych.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 5 867 122,2 tys. zł, tj. na poziomie 99,7% planu po zmianach (5 884 139,1 tys. zł), a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w wysokości 10 004,5 tys. zł, tj. na poziomie 86,8% planu po zmianach (11 529,6 tys. zł). Niższe niż zakładano wydatki dotyczyły realizowanego w ramach POIiŚ 2014–2020 projektu w zakresie poprawy efektywności energetycznej w budynkach MUW oraz planowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 (*PORiM 2014–2020*) zakupu łodzi motorowych wraz z przyczepami podłodziowymi dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej, w związku z nieuzyskaniem dofinansowania na te projekty.

Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 907 826,5 tys. zł⁹ (15,4% wydatków ogółem budżetu państwa i budżetu środków europejskich) zostały zrealizowane prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym. Badanie czterech zamówień publicznych udzielonych przez dwóch skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wykazało, że postępowania w tych sprawach przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi tych jednostek. Ponadto na podstawie kontroli prawidłowości przeniesienia środków z czterech pozycji rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości per saldo 106 527,4 tys. zł¹⁰ (14,5% zwiększeń dokonanych z rezerw celowych w trakcie roku budżetowego) ustalono, że zwiększenia planu wydatków wynikały z faktycznych potrzeb jednostek, które były zobowiązane do realizacji określonych zadań.

Objęte kontrolą w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, tj. gminach Myślenice i Żabno, środki dotacji na dofinansowanie trzech zadań, tj. w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu

⁹ Kontrolą objęto: dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 891 024,6 tys. zł, w tym 622,7 tys. zł zrealizowane bezpośrednio przez dwie gminy (Myślenice i Żabno), wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 11 488,2 tys. zł, w tym 704,3 tys. zł z budżetu środków europejskich, wydatki WINB w wysokości 267,9 tys. zł oraz wydatki KWSP na realizację projektu w ramach POIiŚ 2014–2020 w łącznej kwocie 5045,8 tys. zł, w tym 4288,9 tys. zł ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

¹⁰ Budżet w części 85/12 początkowo został zwiększony środkami z tych czterech pozycji rezerw celowych łącznie o 110 511,4 tys. zł, natomiast 31 grudnia 2019 r. zmniejszono plan wydatków o zablokowane środki, w tym o środki pochodzące z trzech pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 3984 tys. zł.

do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019 „Aktywna tablica” (*Program „Aktywna tablica”*) oraz z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (*Program „MALUCH+”*), w łącznej wysokości 622,7 tys. zł zostały zaplanowane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie i terminowo rozliczone. Stwierdzone w tych jednostkach nieprawidłowości, polegające na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń trzem osobom prawnym prowadzącym szkołę, nie miały wpływu na zmianę oceny prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa na to zadanie.

W KWPSP środki na realizację projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* w ramach POLiŚ 2014–2020 w łącznej wysokości 5045,8 tys. zł, z tego 756,9 tys. zł ze środków budżetu państwa i 4288,9 tys. zł z budżetu środków europejskich, przeznaczono na doposażenie w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych w transporcie drogowym. Zakupiony sprzęt był zgodny z umową zawartą pomiędzy Centrum Unijnych Projektów Transportowych¹¹ a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej. Płatności dokonano we właściwych kwotach oraz terminach. Zakupione urządzenia przyjęto do ewidencji środków trwałych KWPSP, a następnie użyczono dziewięciu komendom powiatowym/miejskim z terenu województwa małopolskiego. Sprzęt ten znajdował się we właściwych jednostkach ratowniczo-gaśniczych i przyczyniał się do optymalizacji efektywności prowadzenia przez nie akcji ratowniczych w transporcie drogowym.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Wojewodę Małopolskiego oraz WINB.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ich ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów trzeciego stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzone w WINB uchybienia w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r., polegające na nieuwjęciu w zaległościach jednej należności oraz wykazaniu w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej należności z tytułu kosztów egzekucyjnych, ze względu na swą wagę i istotność, nie miały wpływu na zmianę oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań. Uchybienia te zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 5.2 do informacji.

¹¹ Państwowa jednostka budżetowa podległa ministrowi właściwemu ds. transportu, pełniąca funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Projektu.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na 2019 r.¹² w części 85/12 – województwo małopolskie zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 193 879 tys. zł¹³. W 2019 r. dysponent części 85/12 zrealizował dochody w wysokości 239 913,2 tys. zł, co stanowiło 123,7% zaplanowanej kwoty i 107,5% dochodów wykonanych w 2018 r. (223 150,5 tys. zł).

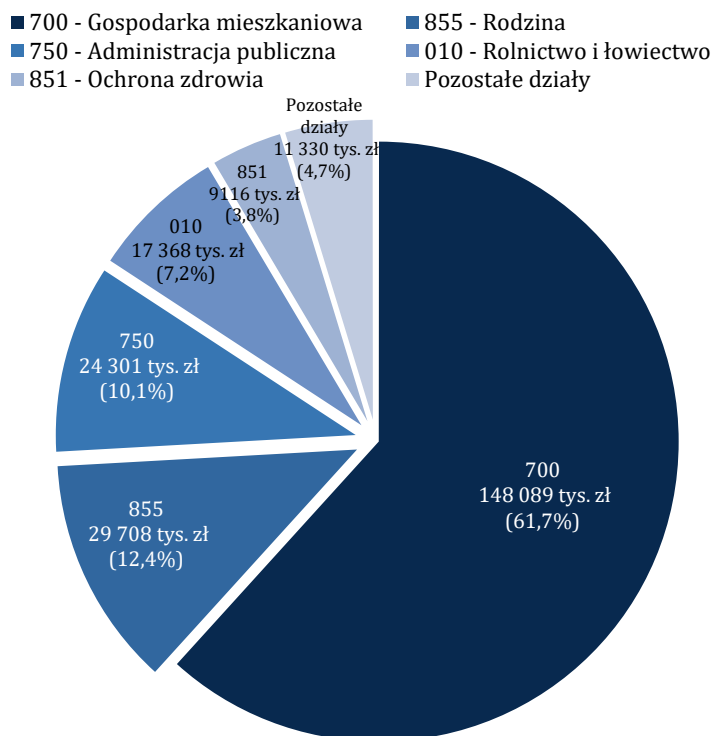
Dane dotyczące dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 5.3 do informacji.

Największe dochody wykonano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej (228 582,8 tys. zł), które łącznie stanowiły 95,3% dochodów uzyskanych przez dysponenta części 85/12 w 2019 r. Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (108 829,6 tys. zł), wpływy z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (26 478,4 tys. zł), wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych (22 842,9 tys. zł), wpływy z tytułu opłat paszportowych (17 405,4 tys. zł) oraz wpływy z tytułu nadzoru weterynaryjnego (14 483,7 tys. zł).

Strukturę zrealizowanych w 2019 r. dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono na wykresie 1.

¹² Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

¹³ W ustawie budżetowej na rok 2019 ustalono plan dochodów w części 85/12 w kwocie 193 881 tys. zł. W związku z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2019 (Dz. U. poz. 344) oraz decyzją budżetową Prezesa Rady Ministrów z 28 lutego 2019 r., dochody budżetowe z części 85/12 (rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska) w kwocie 2 tys. zł przeniesiono do części 41 – Środowisko.

Wykres 1**Struktura zrealizowanych w 2019 r. dochodów w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej**

Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-27 za 2019 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2019 r. dochodami wyniosła 46 034,2 tys. zł i była przede wszystkim wynikiem realizacji wyższych niż planowano dochodów z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w związku z korzystnymi rozstrzygnięciami postępowań sądowych w sprawie stawek opłat rocznych, jak również z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze skorzystaniem przez osoby objęte przekształceniem z mocy prawa z możliwości uiszczenia jednorazowej opłaty za 20 lat z jednoczesnym skorzystaniem z 60% bonifikaty¹⁴ oraz z tytułu wpłat dłużników alimentacyjnych, co było efektem wzrostu ściągальności tych należności. W 2019 r. działania podejmowane w gminach, które doprowadziły do wzrostu ściągальności tych należności, polegały na przeprowadzeniu i przekazaniu komornikom informacji pochodzących z wywiadów alimentacyjnych i oświadczeń majątkowych, które, w wyniku dokonanych zmian ustawowych, stały się podstawą do bardziej dotkliwych konsekwencji dla dłużnika w przypadku niewywiązywania się z obowiązku alimentacyjnego. Wprowadzone w 2019 r. zmiany były kontynuacją działań zmierzających do poprawy skuteczności egzekucji alimentów wprowadzonych ustawą z 23 marca 2017 r. *o zmianie ustawy Kodeks karny oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*¹⁵, które ustaliły bardziej klarowne i jednoznaczne zasady odpowiedzialności za przestępstwo *niealimentacji*, określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. *Kodeks karny*¹⁶. Kolejne zmiany skupiły się przede wszystkim na stworzeniu rozwiązań służących poprawie przepływu informacji pomiędzy odpowiednimi służbami i instytucjami a komornikami sądowymi, dotyczących dłużników alimentacyjnych, w tym informacji o podjęciu przez nich zatrudnienia, aktywizacji zawodowej oraz wzmacniania sankcji za nielegalne zatrudnianie pracowników będących dłużnikami alimentacyjnymi.

Dochody zrealizowane w 2019 r. były o 16 762,7 tys. zł wyższe niż w 2018 r., co wynikało przede wszystkim z wyższej realizacji głównych źródeł dochodów, o których mowa powyżej.

¹⁴ Na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów* (Dz. U. z 2019 r., poz. 916, ze zm.), z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe zostało przekształcone w prawo własności tych gruntów.

¹⁵ Dz. U. poz. 952.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1950, ze zm.

Dochody skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły łącznie 24 336,9 tys. zł, z tego 24 145,9 tys. zł zrealizował MUW, a 191 tys. zł WINB. Dochody MUW zostały wykonane na poziomie 132,7% planu (18 202 tys. zł) i 117,7% wykonania dochodów w roku ubiegłym (20 511,9 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach MUW stanowiły dochody z tytułu wpływów z opłat paszportowych (17 405,4 tys. zł), wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne (4230,4 tys. zł), w tym głównie z tytułu wydania zezwolenia na pracę cudzoziemca oraz z tytułu wydania karty pobytu (1104,4 tys. zł). Dochody WINB zostały zrealizowane na poziomie 95,5% planu (200 tys. zł) i 104% dochodów wykonanych w 2018 r. (183,7 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za umieszczenie oznakowania CE na wyrobie, który nie posiada właściwości użytkowych (129,9 tys. zł) oraz wpływy z różnych opłat, w tym z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego (55,3 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 836 358,1 tys. zł i były o 46 069,9 tys. zł (5,8%) wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2019 r. zaległości wyniosły 830 731,4 tys. zł i stanowiły 99,3% tych należności. W porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego zaległości były wyższe o 53 595,1 tys. zł (6,9%). Największe zaległości dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 730 088,4 tys. zł i były o 50 791,3 tys. zł (7,5%) wyższe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z bezskutecznej egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych w stosunku do dłużników alimentacyjnych¹⁷,
- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, które wyniosły 68 248,2 tys. zł i były o 3221 tys. zł (5%) wyższe niż w roku poprzednim, co wynikało głównie z niewielkiego stopnia zaspokojenia roszczeń od podmiotów będących w złej sytuacji finansowej, w szczególności przedsiębiorców będących w trakcie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. należności pozostałe do zapłaty skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły łącznie 12 696,7 tys. zł, z tego 12 407 tys. zł dotyczyło MUW, a 289,7 tys. zł WINB. Należności pozostałe do zapłaty MUW były o 341 tys. zł (2,7%) niższe niż w roku poprzednim, co wynikało przede wszystkim z odpisania przedawnionych należności od przewoźników – linii lotniczych z tytułu kar za przewiezienie do Polski cudzoziemca (210,3 tys. zł), odpisania należności w związku z uchyleniem postanowień Wojewody Małopolskiego o nałożeniu kary za przekroczenie terminu wydania decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego (101,5 tys. zł) oraz odpisania przedawnionych należności z tytułu kosztów poniesionych w związku z wydalaniem cudzoziemców z terytorium RP (66,6 tys. zł). Spośród należności pozostałych do zapłaty MUW na koniec 2019 r. zaległości wyniosły 8306,9 tys. zł i były wyższe o 360,1 tys. zł (4,5%) w porównaniu do roku poprzedniego (7946,8 tys. zł). Stan tych zaległości z jednej strony zwiększył się w wyniku przeksięgowania z należności długoterminowych kwoty 498,1 tys. zł w związku z brakiem spłaty należności zgodnie z umową rozłożenia na raty, a co za tym idzie postawieniu w stan wymagalności całego zobowiązania w łącznej wysokości 506,2 tys. zł, a z drugiej strony zmniejszył się w związku z odpisaniem przedawnionych należności od przewoźników – linii lotniczych oraz z tytułu kosztów wydalania cudzoziemca. Należności te uległy przedawnieniu w związku z brakiem podstaw prawnych do podjęcia egzekucji należności od zagranicznych przewoźników lotniczych niemających majątku na terytorium RP. Według stanu na koniec 2019 r. zaległości dotyczyły głównie należności z tytułu wezwania do zwrotu wcześniej wypłaconego odszkodowania (4021,9 tys. zł), z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia się (824,1 tys. zł), kar nakładanych w sprawach bezprawnego pozyskania zwierzyny (566,4 tys. zł) oraz należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (550,8 tys. zł).

Należności pozostałe do zapłaty WINB były o 69,6 tys. zł (31,6%) wyższe niż na koniec 2018 r. Zaległości netto wyniosły 136,4 tys. zł i były 23,7 tys. zł (14,8%) niższe niż na koniec 2018 r. Spośród zaległości 11,5 tys. zł (8,4%) powstało w roku 2019, a pozostałe 124,9 tys. zł (91,6%) w latach wcześniejszych, w tym najstarsza w 2009 r. (53 tys. zł). Wymienione zaległości dotyczyły głównie zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego, w tym kosztów wykonania zastępczego (68,1 tys. zł) oraz kar za umieszczanie oznakowania CE na wyrobie, który nie posiada właściwości użytkowych (50 tys. zł).

¹⁷ Skuteczność w zakresie egzekucji alimentów to przede wszystkim domena powołanych do tego organów, gminy tylko służą pomocą tym organom w zakresie stosownym do ich ograniczonych możliwości jako instytucji społecznej, a nie egzekucyjnej, gdyż gmina nie jest organem egzekucyjnym tych należności.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie 20 zaległości MUW na łączną kwotę 6922,4 tys. zł¹⁸ wykazało, że zostały one przypisane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym. Czynności podejmowane przez MUW dla odzyskania należności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności. W sprawach tych prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa, nie dopuszczając do ich przedawnienia. Kontrolowane zaległości dotyczyły kar nałożonych w wyniku m.in. bezprawnego pozyskania zwierzyny, nielegalnego użytkowania budynków, prowadzenia bez zezwolenia wojewody placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, a także należności z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia się. W ramach czynności windykacyjnych wobec dłużników podejmowano działania obejmujące m.in. wysyłanie upomnień i wezwań do zapłaty oraz sporządzano tytuły wykonawcze i kierowano sprawy do egzekucji. Do egzekucji skierowano 15 z 20 badanych zaległości, z czego w sześciu przypadkach działania egzekucyjne były skuteczne. Pozostałe pięć spraw było na etapie uniemożliwiająącym rozpoczęcie działań egzekucyjnych, tj.: w jednym przypadku oczekiwano na powołanie zarządu spółki celem rozpoczęcia możliwej egzekucji, w dwóch przypadkach, po początkowej spłacie zadłużenia przez dłużników, zaniechali oni dalszej spłaty i po otrzymaniu wezwań do zapłaty wystąpili z wnioskiem o rozłożenie pozostałego zadłużenia na raty lub o umorzenie zadłużenia (sprawy te były w trakcie rozpatrywania w MUW), w dwóch przypadkach dłużnicy wnieśli skargę kasacyjną od wyroku, który był podstawą do dochodzenia od nich zwrotu uprzednio otrzymanych środków (oczekiwano na rozstrzygnięcie Sądu Najwyższego).

Badanie 25 tytułów zaległości WINB na łączną kwotę 136,4 tys. zł (13 dłużników) wykazało, że podejmowano działania windykacyjne, polegające m.in. na: wysyłaniu pism informujących o zaległościach, wysyłaniu upomnień, kierowaniu do naczelników urzędów skarbowych tytułów wykonawczych oraz zapytań o stan egzekucji, składaniu skarg na przewlekłość postępowania egzekucyjnego oraz zażaleń na postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, wzywaniu dłużnika do złożenia oświadczenia o posiadanym majątku lub źródłach dochodu. W czterech przypadkach stwierdzono brak działań lub nadmierną zwłokę w podejmowaniu działań zmierzających do wykonania przez dłużników obowiązku zapłaty należności. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nierzetelności w dochodzeniu należności z tytułu kosztów wykonania zastępczego (53 tys. zł), orzeczonej postanowieniami Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 31 stycznia 2011 r. oraz z 14 stycznia 2015 r., które zostały uchylone (wraz z utrzymującymi je w mocy postanowieniami Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego) wyrokami Wojewódzkiego Sądu Apelacyjnego w Warszawie z 23 listopada 2011 r. oraz z 21 kwietnia 2016 r. Z uzasadnienia wyroku wynikało, że kosztorys powykonawczy, stanowiący podstawę do wystawienia faktury, nie został należycie oceniony przez organ egzekucyjny, ponadto Sąd odniósł się do poszczególnych pozycji kosztorysu (m.in. kosztów dojazdu pracowników i osób z nadzoru do wykonania prac demontażowych), stwierdzając że *analiza wymienionych kwot, a w szczególności kosztów niektórych czynności, które zostały przeprowadzone w celu wykonania prac rozbiórkowych prowadzi do wątpliwości co do zasadności ich naliczenia w takiej wysokości*. W konkluzji Sąd stwierdził, że *obowiązkiem organu ponownie rozpoznającego sprawę będzie szczegółowa analiza dokumentów stanowiących załącznik do faktury za wykonanie zastępcze, organ rozważy przy tym zasadność uzupełnienia postępowania w tym zakresie. W razie konieczności rozważy celowość uzyskania dodatkowych wyjaśnień przez osobę sporządzającą kosztorys powykonawczy*. W tej sprawie w WINB od września 2016 r., kiedy to wystąpiono do właściwego organu egzekucyjnego z informacją, że zaistniała jedna z przyczyn obligatoryjnego umorzenia postępowania egzekucyjnego, nie podjęto żadnych czynności, w tym nie zastosowano się do wskazówek sądów administracyjnych orzekających w sprawie. Wskazanymi przyczynami takiego stanu rzeczy był w szczególności, w ocenie kontrolowanej jednostki, skomplikowany i wymagający działań interpretacyjnych wyrok WSA, a także braki kadrowe. W odniesieniu do uzyskanych wyjaśnień NIK zauważyła jednak, że WINB nie zastosował się do wskazówek Sądu dotyczących szczegółowej analizy dokumentów stanowiących załącznik do faktury za wykonanie zastępcze, a ponadtrzyletniego okresu zwłoki w dochodzeniu należności budżetowych nie może usprawiedliwiać skomplikowany charakter sprawy ani braki kadrowe;

¹⁸ Z tego dziesięć zaległości w zakresie dysponenta trzeciego stopnia na łączną kwotę 5745,8 tys. zł oraz dziesięć zaległości w zakresie dysponenta części budżetowej na łączną kwotę 1176,6 tys. zł.

- wprowadzenia z opóźnieniem do ksiąg rachunkowych WINB należności wynikających z trzech wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego, w których zasądzono na rzecz WINB kwoty zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego w łącznej wysokości 1,3 tys. zł, co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁹, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Wynikało to z przekazania wyroków przez Wydział Obsługi Prawnej do Wydziału Finansów i Budżetu WINB po upływie, odpowiednio: trzech, pięciu i dziewięciu miesięcy od daty ich wpływu, co naruszało również regulacje wewnętrzne jednostki w tym zakresie. Wskazanymi przez radcę prawnego WINB przyczynami tych opóźnień było nadmierne obciążenie pracowników zadaniami, skomplikowany charakter wielu prowadzonych spraw, a także wyższy priorytet innych spraw (związany z poważnymi konsekwencjami niezakończonych ich w terminie). Nie kwestionując złożonych wyjaśnień, NIK zwróciła uwagę, że pomimo wprowadzenia w WINB w czerwcu 2018 r. regulacji wewnętrznych mających na celu zminimalizowanie, stwierdzonego w audycie wewnętrznym, problemu zatorów i wąskich gardeł związanych z brakiem przekazywania w terminie informacji wymaganych do dalszego postępowania (w zakresie ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych), problem ten nadal występuje. NIK uznała również, że obciążenie innymi, nawet ważniejszymi sprawami, nie może sankcjonować wielomiesięcznych zaniechań w tym zakresie.

Należności te zostały prawidłowo wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 WINB.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie w ustawie budżetowej na 2019 r. ustalono w kwocie 4 201 460 tys. zł, tj. na poziomie 97,5% planowanych w ustawie wydatków w roku poprzednim (4 316 335 tys. zł). Niższy w porównaniu z poprzednim rokiem poziom planowanych wydatków wynikał przede wszystkim z mniejszego planu wydatków na dotacje, w tym na zadania związane z wypłatą świadczenia wychowawczego i jego obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*²⁰. Jednocześnie w porównaniu z poprzednim rokiem przewidziano wyższe wydatki bieżące jednostek budżetowych, co było związane głównie ze wzrostem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników MUW oraz Inspekcji Sanitarnej. Zaplanowane na 2019 r. wydatki w części 85/12 zwiększono w trakcie roku budżetowego per saldo o 1 682 679,1 tys. zł (40%), w tym o: 749 997,1 tys. zł środkami przeniesionymi z 48 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83), 11 876,3 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) i 3 230,1 tys. zł środkami z części 42 – sprawy wewnętrzne na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 maja 2018 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej oraz na sfinansowanie zadania zleconego dotyczącego udostępniania danych jednostkowych z rejestru PESEL, realizowanego od 1 lipca 2019 r. przez organy gmin²¹. Ponadto, na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. *o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw*²², plan wydatków w części 85/12 zwiększono o 956 880,9 tys. zł środkami przeniesionymi z innych części budżetu państwa, z przeznaczeniem na zadania wynikające z ustawy *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*. Z kolei, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2019 r. *w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2019*²³, plan wydatków w części 85/12 zmniejszono o 5 715 tys. zł²⁴. Decyzją Ministra Finansów z 29 listopada 2019 r. zmniejszono plan wydatków

¹⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 2407, dalej: *ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*.

²¹ Na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. *o zmianie ustawy o ewidencji ludności* (Dz. U. poz. 1016).

²² Dz. U. poz. 924.

²³ Dz. U. poz. 344.

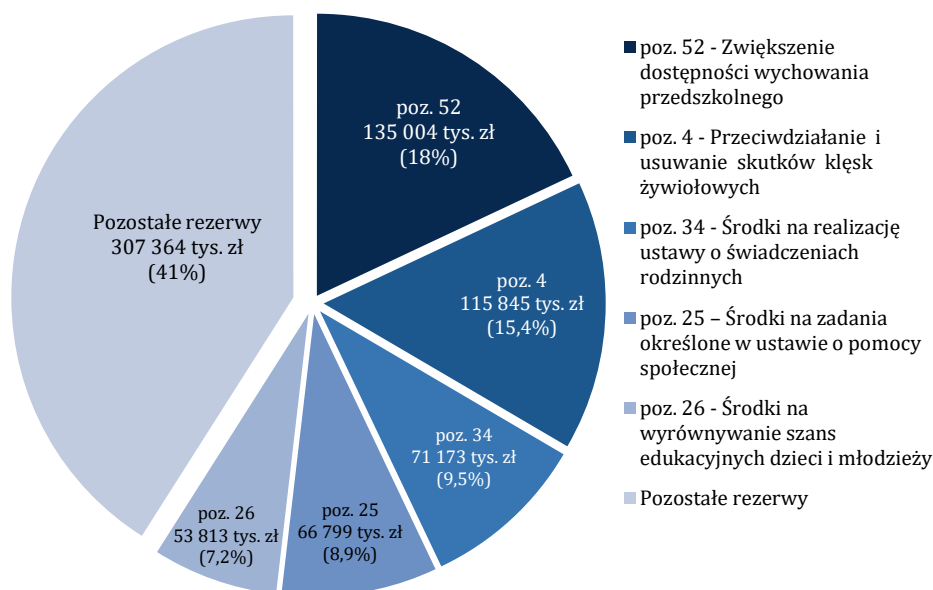
²⁴ Prezes Rady Ministrów, na podstawie art. 30 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1479) dokonał przeniesienia wydatków budżetowych z części 85/12 do części 41 – Środowisko. Było to związane z utworzeniem na poziomie centralnym jednolitej krajowej sieci monitoringu środowiska, w oparciu o funkcjonujące w strukturach wojewódzkich inspektoratów ochrony środowiska wydziały i działy monitoringu środowiska oraz sieci monitoringowe, finansowanej z jednego źródła budżetu państwa w ramach jednego dysponenta budżetowego Głównego Inspektora Ochrony Środowiska oraz przekształcenie istniejących i funkcjonujących w WIOŚ laboratoriów w centralne laboratorium badawcze w strukturze GIOŚ z wyspecjalizowanymi oddziałami regionalnymi w oparciu o istniejącą infrastrukturę laboratoryjną.

w części 85/12 o 3229,7 tys. zł, stanowiące środki z dokonanych blokad wydatków²⁵, a decyzją Ministra Finansów z 31 grudnia 2019 r., podjętą na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019*²⁶, plan wydatków w części 85/12 zmniejszono o zablokowane wydatki w łącznej wysokości 30 360,6 tys. zł²⁷. W wyniku tych zmian plan wydatków Wojewody Małopolskiego na 2019 r. ustalono ostatecznie w wysokości 5 884 139,1 tys. zł, tj. na poziomie 113,6% planu wydatków w roku poprzednim.

Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie środkami przeniesionymi w 2019 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie 2.

Wykres 2

Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2019 r. z rezerw celowych budżetu państwa



Źródło: analiza własna NIK na podstawie zmian planu wydatków w części 85/12 na 2019 r.

Analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z czterech pozycji rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości per saldo 106 527,4 tys. zł²⁸, co stanowiło 14,5% ogólnej kwoty rezerw celowych, które w 2019 r. zwiększyły wydatki w części 85/12, z tego: 53 489,7 tys. zł z poz. 26 *Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”*²⁹, 21 497,5 tys. zł z poz. 27 *Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019–2023*³⁰, 17 437,2 tys. zł z poz. 58 *Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*³¹ i 14 103 tys. zł z poz. 69 *Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej*

²⁵ Decyzja o charakterze technicznym, odzwierciedlająca zmniejszenie planu wydatków dysponenta części w związku z decyzją Ministra Finansów, poprzez ujęcie zmniejszeń w technicznej pozycji rezerwy celowej. Decyzja podjęta na podstawie ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. *o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych ustaw* (Dz. U. poz. 924).

²⁶ Dz. U. poz. 2435, ze zm.

²⁷ Decyzją Ministra Finansów z wydatków zablokowanych na podst. art. 177 ust. 1 ufp utworzono rezerwę celową poz. 100.

²⁸ Budżet w części 85/12 początkowo został zwiększony środkami z tych czterech pozycji rezerw celowych łącznie o 110 511,4 tys. zł, natomiast 31 grudnia 2019 r. zmniejszono plan wydatków o zablokowane środki, w tym o środki pochodzące z trzech pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 3984 tys. zł.

²⁹ Początkowo zwiększono plan wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi z tej pozycji rezerwy o 53 813,1 tys. zł, a 31 grudnia 2019 r. zmniejszono plan w tym zakresie o 323,4 tys. zł.

³⁰ Początkowo plan wydatków w części 85/12 zwiększono środkami przeniesionymi z tej pozycji rezerwy o 23 229,6 tys. zł, a 31 grudnia 2019 r. zmniejszono plan w tym zakresie o 1732,1 tys. zł.

³¹ Początkowo plan wydatków w części 85/12 zwiększono środkami przeniesionymi z tej pozycji rezerwy o 19 365,7 tys. zł, a 31 grudnia 2019 r. zmniejszono plan w tym zakresie o 1928,5 tys. zł.

i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020. Środki te były przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (51 365,4 tys. zł), zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami do realizacji jednostkom samorządu terytorialnego (34 329,1 tys. zł), zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (1042,7 tys. zł), zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (14 877,7 tys. zł), a także na zwiększenie planu MUW (61,1 tys. zł) oraz planów wydatków KWPS i Kuratorium Oświaty (4851,5 tys. zł). Zwiększenia planu wydatków były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek realizujących określone zadania publiczne. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyznanej kwoty na zadania wskazane w decyzjach Ministra Finansów wykorzystano 101 629,1 tys. zł (95,4%). Przyczynami niepełnego wykorzystania środków pochodzących z rezerw były m.in.:

- dokonane przez gminy zwroty dotacji otrzymanych na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (2204,6 tys. zł) w związku z przyznaniem mniejszej liczby stypendiów szkolnych (w roku szkolnym 2018/2019 złożono łącznie 26 168 wniosków, na podstawie których przyznano 23 666 stypendiów szkolnych, natomiast w roku szkolnym 2019/2020 złożono łącznie 23 371 wniosków, na podstawie których przyznano 22 221 stypendiów szkolnych) oraz uzależnieniem wypłat zasiłków szkolnych od wystąpienia zdarzenia losowego w rodzinie objętej pomocą. Niewykorzystanie środków wynikało z faktu, iż w wielu gminach wnioskodawcy utracili prawo do otrzymania świadczeń pomocy materialnej w formie stypendiów szkolnych w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania pomocy. Ponadto wypłat świadczeń dokonywano na podstawie udokumentowanych przez wnioskodawców kosztów (faktury, rachunki), które opiewały na niższe kwoty niż wskazano w decyzjach administracyjnych;
- zwroty dotacji przeznaczonych na dofinansowanie modułu 3 i 4 Programu „MALUCH+” (1572,2 tys. zł) dokonane przede wszystkim przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, np. z powodu zamknięcia żłobków w trakcie realizacji zadania, niepełnego obsadzenia miejsc opieki, niższych niż planowano kosztów związanych z tworzeniem nowych miejsc opieki.

W okresie od 3 października do 30 grudnia 2019 r. dokonano blokady wydatków budżetu państwa w wysokości 33 590,3 tys. zł, przy czym 809,1 tys. zł z powodu opóźnień w realizacji zadań (na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp), 1232,8 tys. zł z powodu opóźnień w realizacji zadań i nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp), a 31 548,4 tys. zł z powodu nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp). Spośród zablokowanych wydatków budżetu państwa 63,9% stanowiły wydatki na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego. Wydatki zablokowano na podstawie umotywowanych wniosków i nie wynikało to z niewłaściwego sposobu ich skalkulowania na etapie planowania budżetowego.

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Pracownicy MUW dokonywali analiz realizacji budżetu zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków, a w ramach bieżących czynności nadzorczych weryfikowali rzetelność, wiarygodność i spójność informacji przekazywanych przez jednostki realizujące zadania publiczne, w tym dotowane z budżetu państwa. Efektem tego było dokonanie blokad wydatków w budżecie Wojewody Małopolskiego i poinformowanie o tym Ministra Finansów, dzięki czemu środki budżetowe mogły zostać wykorzystane na inne cele. Ponadto stwierdzone oszczędności w wysokości 86 tys. zł zostały, w trybie art. 164 ufp, wykorzystane do sfinansowania zobowiązań Skarbu Państwa. Służby kontrolne Wojewody Małopolskiego przeprowadzały kontrole i audyty, w tym dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Dokonywano bieżącej analizy w zakresie wniosków o dokonanie zmian w budżecie Wojewody w trybie art. 171 ufp oraz decyzji wewnętrznych jednostek budżetowych podejmowanych w oparciu o upoważnienie Wojewody Małopolskiego. W wyniku tych analiz, wniosek o dokonanie zmian w budżecie Wojewody, przedłożony przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Krakowie 31 grudnia 2019 r. nie został zrealizowany, co szczegółowo przedstawiono na stronie 19 niniejszej informacji. Prowadzono również bieżący nadzór w zakresie przekazywania przez podległe i nadzorowane jednostki informacji dotyczących realizowanych zadań budżetowych. W szczególności w październiku 2019 r. skierowano do wójtów i burmistrzów pismo przypominające o zasadach rozliczenia dotacji otrzymanej w 2019 r. w ramach zwrotu części wydatków wykonywanych w ramach Funduszu Sołeckiego. W wyniku rozliczenia wykorzystania tej dotacji, wystąpiono do 10 gmin o zwrot części dotacji. W przypadku ośmiu gmin, w których środki funduszu sołeckiego zostały przeznaczone na drogi będące we władaniu gminy na podstawie samoistnego posiadania, wystosowano pismo z prośbą o informację dotyczącą uregulowania stanu

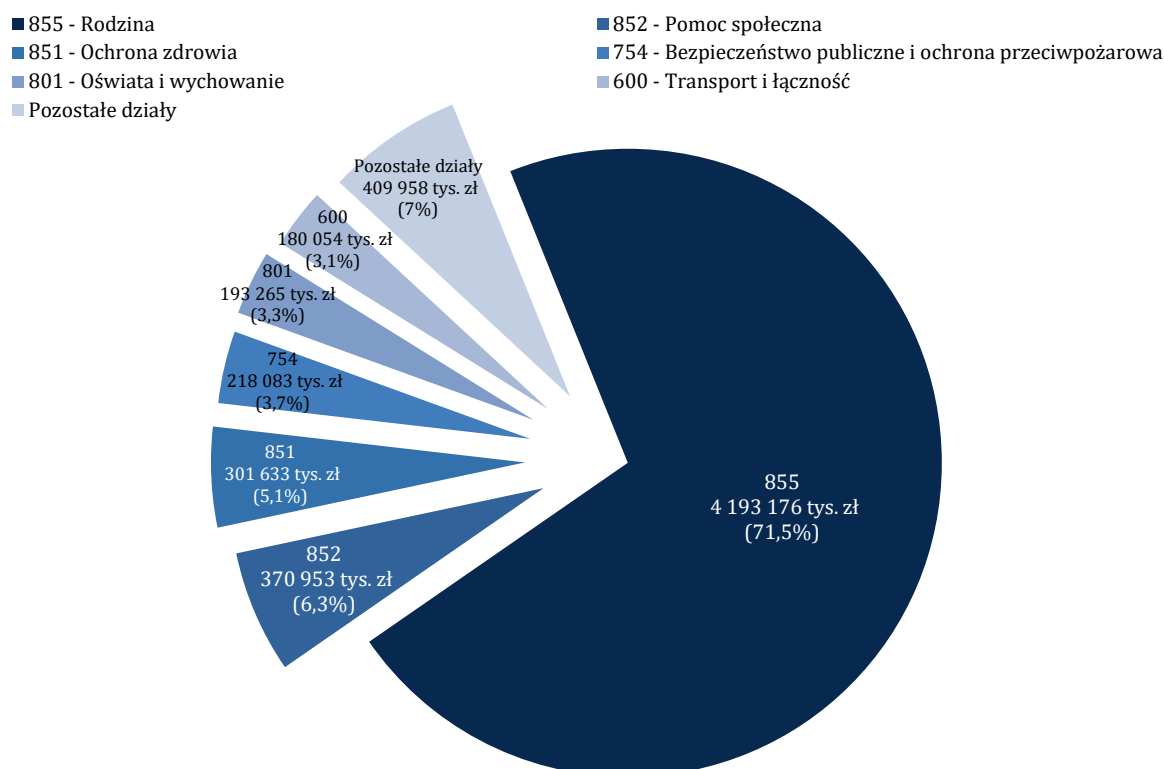
prawnego wykazanych w rozliczeniu działek/dróg. W przypadku nieuregulowania stanu prawnego działek/dróg w określonym terminie, dotacja miała zostać uznana za nieprawidłowo wykorzystaną z obowiązkiem zwrotu wraz z odsetkami.

W 2019 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 5 867 122,2 tys. zł, tj. na poziomie 99,7% planu po zmianach i 114,7% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (5 116 563,8 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 5.4 do informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie 3.

Wykres 3

Struktura zrealizowanych w 2019 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-28 za 2019 r.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 902 833,3 tys. zł, co stanowiło 15,4% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym 891 024,6 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa. Objęte kontrolą wydatki zrealizowano głównie w ramach ośmiu działów klasyfikacji budżetowej, w których wykonano najwięcej wydatków, tj. 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (21,5% próby), 851 *Ochrona zdrowia* (18,8%), 801 *Oświata i wychowanie* (18,5%), 852 *Pomoc społeczna* (16%), 600 *Transport i łączność* (10,3%), 855 *Rodzina* (7%), 750 *Administracja publiczna* (4%) i 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (3,5%).

Kontrolą objęto dotacje celowe przeznaczone na: funkcjonowanie powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (193 548 tys. zł), na zadania z zakresu ratownictwa medycznego (169 937 tys. zł), dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu wychowania przedszkolnego (134 727,6 tys. zł), prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym w ramach programu *Za życiem* (67 274 tys. zł), sfinansowanie przez samorząd województwa małopolskiego ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników

autobusowych (53 933 tys. zł), zadania z zakresu wypłaty świadczeń wychowawczych (47 223,7 tys. zł), realizację zadań w ramach rządowego programu *Posiłek w szkole i w domu* (45 967,5 tys. zł), dofinansowanie 53 zadań inwestycyjnych jednostek samorządu terytorialnego w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych (37 859,9 tys. zł), dofinansowanie zasiłków stałych (34 568,2 tys. zł), wypłatę zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i obsługę tego zadania (31 122,4 tys. zł), zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej dotyczące spraw obywatelskich (30 317,2 tys. zł), w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (24 196,7 tys. zł), realizację zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu „MALUCH+” (15 862 tys. zł) oraz w ramach rządowego Programu „Aktywna tablica” (4487,3 tys. zł). Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji skontrolowanych wydatków, a przekazane z budżetu państwa środki umożliwiły wykonanie zaplanowanych zadań.

Spośród skontrolowanych dotacji 622,7 tys. zł dotyczyło zadań realizowanych przez objęte kontrolą jednostki samorządu terytorialnego, tj. gminy Myślenice i Żabno. W jednostkach tych skontrolowano dotacje na dofinansowanie trzech zadań, tj. w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w ramach Programu „Aktywna tablica” oraz z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu „MALUCH+”, w wysokości łącznej odpowiednio: 479,7 tys. zł, 98 tys. zł i 45 tys. zł. Środki dotacji celowych na realizację tych zadań zaplanowano zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie i terminowo rozliczono. Stwierdzone w tych jednostkach nieprawidłowości, polegające na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń trzem osobom prawnym prowadzącym szkoły, nie miały wpływu na zmianę oceny prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa. W gminie Żabno, w wyniku niedopatrzenia, dotacje dla dwóch osób prawnych (łącznie 23,6 tys. zł) przekazano na ich rachunek po upływie 21 zamiast 14 dni od dnia otrzymania środków od Wojewody Małopolskiego, czym naruszono art. 58 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych³². W gminie Myślenice dotację dla jednej osoby prawnej (5,5 tys. zł) przekazano z 28-dniowym opóźnieniem z powodu ujęcia tych środków w budżecie Gminy początkowo w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym.

W 2019 r. skontrolowani dysponenti trzeciego stopnia zrealizowali wydatki w następującej wysokości: MUW w kwocie 111 902,1 tys. zł (98,6% planu po zmianach i 130,4% wydatków zrealizowanych w 2018 r.), a WINB – w wysokości 5846,3 tys. zł (99,8% planu po zmianach i 111,9% wydatków zrealizowanych w 2018 r.). Niższa niż w roku poprzednim realizacja wydatków w MUW wynikała przede wszystkim z niższych wydatków majątkowych oraz poniesienia w 2019 r. niższych wydatków na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych lub zawartych ugód³³, natomiast wyższa niż w roku poprzednim realizacja wydatków w WINB była głównie wynikiem realizacji od 2019 r. projektu pn. *Plan Działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020* w ramach POIiŚ 2014–2020, współfinansowanego z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. Projekt ten realizował Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego, który 19 lipca 2019 r. zawarł umowę o dofinansowanie tego projektu z Ministrem Inwestycji i Rozwoju (Instytucja Zarządzająca). Celem tego projektu było wsparcie ze środków pomocy technicznej POIiŚ 2014–2020 m.in. wojewódzkich inspektoratów nadzoru budowlanego. Uzyskane wsparcie miało mieć wpływ na poprawę efektywności pracy inspektoratów i pozwolić na polepszenie nadzoru nad tymi inwestycjami poprzez zwiększenie liczby kontroli na etapie ich budowy oraz zwiększenie liczby pobranych próbek wyrobów budowlanych. Zintensyfikowanie kontroli budów miało pozwolić na wcześniejsze zapoznanie się przez nadzór budowlany z przebiegiem budowy i w związku z tym wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości na odpowiednio wczesnym etapie, tak aby nie stanowiły one w przyszłości przeszkód dla uzyskania pozwolenia na użytkowanie. W związku z realizacją tych zadań jako niezbędne określono zapewnienie odpowiedniego zaplecza kadrowego i administracyjno-technicznego i w ramach projektu zaplanowano m.in. finansowanie wydatków na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania związane z projektami POIiŚ 2014–2020, wsparcia eksperckiego i prawnego, kosztów organizacyjnych, technicznych i administracyjnych. Porozumienie w sprawie upoważnienia do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych dotyczących

³² Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

³³ W 2018 r. sfinansowano m.in. zobowiązanie wynikające z wyroku w sprawie spornej kwoty kosztów utrzymania pomieszczeń i powierzchni Lotniczego Przejścia Granicznego na obszarze Międzynarodowego Portu Lotniczego Kraków-Balice (7111,1 tys. zł).

tego projektu zostało zawarte pomiędzy Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego a Małopolskim Wojewódzkim Inspektorem Nadzoru Budowlanego 13 sierpnia 2019 r. W ramach projektu zaplanowano finansowanie wydatków WINB w siedmiu kategoriach do łącznej kwoty 1530,8 tys. zł (na dwa lata), z tego na kategorię *Zatrudnienie* przewidziano ok. 62%. W planie finansowym WINB na 2019 r. na realizację projektu przewidziano 990 tys. zł, z tego 842 tys. zł stanowił wkład Unii Europejskiej³⁴, a 148 tys. zł wkład budżetu państwa. W wyniku dokonanych zmian, plan na realizację tego zadania został zmniejszony do kwoty 479,2 tys. zł, z tego 407,3 tys. zł stanowił wkład Unii Europejskiej, a 71,9 tys. zł wkład budżetu państwa. W 2019 r. na realizację projektu wydatkowano 478,7 tys. zł, z tego 406,9 tys. zł ze środków z budżetu Unii Europejskiej, a 71,8 tys. zł ze środków z budżetu państwa. Najwięcej środków wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, tj. łącznie 455,9 tys. zł (95,2% wydatków), w tym 387,5 tys. zł sfinansowano ze środków z budżetu Unii Europejskiej. Pozostałe wydatki dotyczyły głównie zakupu usług i energii. Niezrealizowanie w pełnym zakresie wydatków na realizację projektu *Plan Działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020* wynikało z zawarcia porozumienia na jego realizację dopiero w sierpniu 2019 r., a także z powstałych niejasności w zakresie metodologii ponoszenia i rozliczania niektórych wydatków (np. dotyczących badań próbek wyrobów budowlanych). W 2019 r. WINB osiągnął następujące wartości wskaźników produktu: 90,25 etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej POLiŚ 2014–2020 (wobec planowanej wartości 96,25 etatomiesięcy), trzech uczestników form szkoleniowych dla instytucji (wobec planowanych 32) oraz sześć zakupionych telefonów (wobec planowanych 54 urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy). Przyczyną niepełnej realizacji wskaźnika dotyczącego liczby uczestników szkoleń był zmieniony przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego sposób kwalifikowalności liczby osób uczestniczących w formach szkoleniowych (pierwotnie do liczby osób uczestniczących w szkoleniu miały być brane osoby uczestniczące w bezpłatnych formach szkoleniowych, jak i w spotkaniach organizowanych przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego), a także brak na rynku szkoleniowym specjalistycznych szkoleń dla osób uczestniczących w projekcie. Z kolei niski stopień realizacji zakupów, w ocenie WINB, wynikał z długotrwałych procedur zamówień publicznych, realizowanych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej³⁵, które wydłużyły terminy realizacji wydatków na zakup sprzętu komputerowego i spowodowały przesunięcie tych wydatków na 2020 r.

Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych³⁶ próbę wydatków w wysokości 11 051,8 tys. zł (9,4% wydatków tych jednostek)³⁷. Objęte kontrolą wydatki zostały wykonane prawidłowo i w granicach planu finansowego na 2019 r. Zakupy usług były związane z wykonywanymi przez kontrolowane jednostki zadaniami. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Kontrola czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 2335,7 tys. zł (dwa w trybie przetargu nieograniczonego i dwa poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁸) wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w upzp i przepisach wewnętrznych kontrolowanych jednostek.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. zobowiązania w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 22 332 tys. zł i były wyższe o 3934,6 tys. zł (21,4%) niż kwota zobowiązań na koniec 2018 r. Główną pozycję zobowiązań na koniec 2019 r. stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13 011,8 tys. zł), z tytułu kar i odszkodowań, odsetek, kosztów postępowań sądowych (4314,7 tys. zł) oraz pochodnych od wynagrodzeń (2465,9 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. wyniosły 38,2 tys. zł i w całości stanowiły zobowiązania

³⁴ Wkład Unii Europejskiej dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej, a wkład budżetu państwa dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

³⁵ Instytucja gospodarki budżetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, odpowiedzialna za jej kompleksową obsługę, pełniąc także funkcję centralnego zamawiającego dla jednostek administracji rządowej.

³⁶ 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-5.7. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór dowodów/zapisów księgowych obejmujących pozapłatowe wydatki kontrolowanych jednostek, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401–408, 411–414, 418, 420 i 444 oraz wydatków poniżej 500 zł.

³⁷ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała łącznie 131 dowody księgowe, z tego 105 w MUW na łączną kwotę 10 783,9 tys. zł i 26 dowodów w WINB na łączną kwotę 267,9 tys. zł. W kwocie ogółem skontrolowanych wydatków 7 812,6 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej (MUS), a 3 239,2 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy.

³⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: *upzp*.

MUW z tytułu wyroków sądowych, które wpłynęły do Wydziału Administracji i Logistyki MUW w styczniu 2020 r.

Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych

Realizacja wydatków dysponenta części 85/12 w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (5,3% wydatków ogółem) wyniosły 309 639 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (311 010 tys. zł) i 104,9% wydatków bieżących roku poprzedniego (295 280,1 tys. zł, tj. 5,8% wydatków 2018 r.);
- 2) wydatki majątkowe (1,6%) wykonano w kwocie 96 704,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (97 209,1 tys. zł) i 54% wydatków majątkowym roku poprzedniego (179 021,1 tys. zł, w tym 2390,5 tys. zł wydatki niewygasające, tj. 3,5%), z tego 17 587,6 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 79 117,2 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne;
- 3) dotacje na zadania bieżące (93%) zrealizowano w wysokości 5 457 841,8 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach (5 804 621,8 tys. zł) i 117,6% wydatków na dotacje roku poprzedniego (4 639 440,4 tys. zł, tj. 90,7%);
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1% wydatków) wyniosły 2936,5 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (2943,2 tys. zł) i 104% wydatków roku poprzedniego (2822,2 tys. zł, tj. 0,1%).

Struktura zrealizowanych w 2019 r. wydatków według grup ekonomicznych nieznacznie się różniła w stosunku do struktury tych wydatków wykonanych w roku poprzednim. W porównaniu do 2018 r., wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące, w 2019 r. były wyższe o 17,6%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zwiększył się o 2,3 punktu procentowego. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2019 r. były wyższe o 4,9% w porównaniu do roku poprzedniego, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 0,5 punktu procentowego. Wydatki majątkowe w 2019 r. były niższe o 46%, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się o 1,9 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe³⁹

W 2019 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 5 457 841,8 tys. zł, z tego:

- 5 239 492,9 tys. zł (96%) stanowiły dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 4 713 735,6 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone, a 601 339 tys. zł na zadania własne;
- 218 348,9 tys. zł (4%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 169 937 tys. zł dotacja dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ na zapewnienie działalności zespołów ratownictwa medycznego na obszarze województwa małopolskiego.

Zgodnie z postanowieniami art. 148 ufp Wojewoda Małopolski, dokonując podziału środków dotacji pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, dochował terminów przekazania im informacji o kwotach rozdysponowanych dotacji celowych wynikających z ustawy budżetowej. Podziału dotacji dokonywano zgodnie z ustalonymi procedurami. Największe środki w ramach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazano gminom na sfinansowanie zadań realizowanych w ramach *Programu Rodzina 500 plus* w wysokości 2 977 404,7 tys. zł oraz na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1 028 723 tys. zł. Dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego dotyczyło głównie zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (134 727,6 tys. zł), wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (107 639,4 tys. zł) oraz prowadzeniu przez powiaty domów pomocy społecznej (92 407,1 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2019 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 309 639 tys. zł, tj. na poziomie 99,6% planu po zmianach, w tym 228 605,5 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (99,7% planu po zmianach), 17 741,1 tys. zł wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (99,2%), a 52 132,6 tys. zł wydatki na zakup materiałów i usług (99,3%).

³⁹ W tej grupie wydatków nie ujęto dotacji, o których mowa w art. 124 ust. 4 pkt 2 ufp. Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji zaliczono do grupy wydatków majątkowych.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły 194 578,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (195 066,4 tys. zł), i były o 12,3% wyższe niż w roku poprzednim (173 235,5 tys. zł).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 5.5 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w 2019 r. wzrosły w porównaniu do 2018 r. o 25 237,6 tys. zł, tj. o 12,4%. Wyższa realizacja wydatków na wynagrodzenia była związana przede wszystkim z zaplanowanym w ustawie budżetowej średniorocznym wzrostem wynagrodzeń oraz przyznaniem dodatkowych środków na wynagrodzenia z rezerw celowych budżetu państwa. Poza jednym opisanym poniżej przypadkiem, nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) dysponenta części 85/12. W Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Krakowie przekroczono planowaną kwotę wydatków na wynagrodzenia o 28 tys. zł (dział 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdział 92121 *Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków*, status zatrudnienia 03 – *członkowie korpusu służby cywilnej*). Jednostka ta 31 grudnia 2019 r. przedłożyła do Wojewody Małopolskiego wniosek o dokonanie zmian w budżecie w trybie art. 171 ufp, jednak, w wyniku analizy, stwierdzono, że w świetle obowiązujących przepisów prawa wnioskowane zmiany stały w sprzeczności z ww. przepisem i wniosek nie został zrealizowany. W związku z informacją o braku zabezpieczenia wydatków na wynagrodzenia dla pracowników jednostki, Wojewoda Małopolski zwrócił się do Małopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o wyjaśnienie przyczyn zaistniałej sytuacji. W konsekwencji, wobec stwierdzonego w sprawozdaniu Rb-28 przekroczenia m.in. planowanych wydatków na wynagrodzenia, przygotowywane było zawiadomienie Wojewody Małopolskiego do Rzecznika w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, na podstawie art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁴⁰. Przyczyny tej nieprawidłowości były związane ze zmianami kadrowymi w tej jednostce, porządkowaniem ewidencji księgowej przez nową osobę zajmującą stanowisko głównej księgowej i brakiem możliwości dokonania zmian w planie finansowym jednostki w terminie do 31 grudnia 2019 r.

W 2019 r. w części 85/12 sfinansowano podwyżki wynagrodzeń pracowników 47 jednostek podległych Wojewodzie Małopolskiemu ze środków pochodzących z 13 pozycji rezerw celowych (tj.: 8, 9, 12, 20, 26, 34, 44, 49, 65, 69, 73, 77 i 91). Łączna kwota środków z rezerw celowych zwiększająca plan na wynagrodzenia i pochodne w tych jednostkach wyniosła 19 374,3 tys. zł. Na zwiększenie wynagrodzeń w 46 jednostkach (z wyłączeniem MUW) wykorzystano środki w wysokości ogółem 9347,7 tys. zł, z tego 1261,2 tys. zł dla nowo zatrudnionych pracowników (po 1 stycznia 2019 r.), a 8086,6 tys. zł na podwyżki wynagrodzeń dotychczasowych pracowników tych jednostek. Kwota podwyżki wynagrodzenia na jeden etat miesięcznie kształtowała się w przedziale od 0,2 tys. zł do 1,6 tys. zł. Podwyżki wynagrodzeń obejmowały różne okresy, tj. od pięciu do 12 miesięcy. Sposób rozdysponowywania przyznanych kwot z rezerw celowych określany był w decyzjach Ministra Finansów. Zwiększenie wynagrodzeń wynikało z przepisów prawa⁴¹ lub zawartych porozumień⁴². Na zwiększenie wynagrodzeń pracowników MUW ze środków pochodzących z sześciu pozycji rezerw celowych (tj.: 8, 9, 20, 34, 49 i 77) przyznano środki w łącznej wysokości 7061,3 tys. zł. W szczególności na zwiększenie wynagrodzeń pracowników MUW z poz. 9 *Środki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego, w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 13 660 tys. zł* rezerw celowych wykorzystano 289,9 tys. zł⁴³, z tego 44,9 tys. zł dla czterech nowo zatrudnionych pracowników oraz 245 tys. zł na podwyżki 75 pracowników dotychczasowych (średnio na etat 0,3 tys. zł miesięcznie), a z poz. 49 *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych* rezerw celowych wykorzystano 4059,7 tys. zł⁴⁴, z tego 235,7 tys. zł dla 100 nowo

⁴⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1440, ze zm.

⁴¹ Przykładowo ustawa z 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1471, ze zm.).

⁴² Przykładowo porozumienie zawarte 23 września 2015 r. pomiędzy Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych, Naczelną Radą Pielęgniarek i Położnych a Prezesem NFZ i Ministrem Zdrowia.

⁴³ Decyzja Ministra Finansów z 23 maja 2019 r. o podziale rezerwy celowej z przeznaczeniem na zwiększenie od 1 stycznia 2019 r. wynagrodzeń pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz na wzrost od 1 czerwca 2019 r. zatrudnienia na stanowisku psychologa z 0,25 etatu do 2 etatów.

⁴⁴ Decyzja Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 26 września 2019 r. o podziale rezerwy celowej z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyższenia od dnia 1 lipca 2019 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników urzędu wojewódzkiego oraz Centrum Powiadamiania Ratunkowego.

zatrudnionych pracowników oraz 3824 tys. zł na podwyżki 1106 pracowników dotychczasowych (średnio na etat 0,6 tys. zł miesięcznie).

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 3059 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i w porównaniu do roku poprzedniego było wyższe o 34 osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2019 r. wyniósł 3125 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), tj. o 14 osób mniej niż na koniec 2018 r. Największy spadek zatrudnienia (o 52 osoby) odnotowano w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Krakowie w związku z wprowadzoną od 1 stycznia 2019 r. zmianą struktury organizacyjnej inspekcji ochrony środowiska⁴⁵. Największe zwiększenie zatrudnienia (o 34 osoby) odnotowano w MUW. Wzrost zatrudnienia był związany przede wszystkim z zatrudnieniem pracowników do realizacji nowych zadań (m.in. *Programów wspierania jednostek samorządu terytorialnego w zakresie inwestycji w infrastrukturze komunalnej*), uzupełnieniem zatrudnienia z uwagi na powstałe uprzednio wakaty, a także w związku z realizowanym projektem pn. *Małopolska przyjazna cudzoziemcom – wsparcie w integracji i adaptacji obywateli państw trzecich*, współfinansowanego ze środków Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 17 741,1 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 99,2% planu po zmianach (17 890,2 tys. zł), w tym 13 881 tys. zł (78,2%) stanowiły wynagrodzenia bezosobowe w jednostkach Inspekcji Weterynaryjnej. Dotyczyło to wynagrodzeń dla lekarzy niebędących pracownikami Inspekcji Weterynaryjnej wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii na podstawie art. 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *o Inspekcji Weterynaryjnej*⁴⁶.

Wydatki majątkowe

W 2019 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 96 704,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (97 209,1 tys. zł, tj. z uwzględnieniem pomniejszenia o środki zablokowane), z czego 17 587,6 tys. zł (18,2%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, a 79 117,2 tys. zł (81,8%) dotacje na zadania inwestycyjne, w tym 76 662,9 tys. zł dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego. W trakcie roku budżetowego do planu wydatków majątkowych w części 85/12 ustalonego w wysokości 14 810 tys. zł wprowadzono nowe zadania inwestycyjne o łącznej wartości 82 399,1 tys. zł. Źródłem finansowania tych zadań były przede wszystkim środki z rezerw celowych budżetu państwa (72 850,4 tys. zł początkowo, a 71 444,7 tys. zł po zmniejszeniu planu o środki zablokowane), w tym z przeznaczeniem na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, na dofinansowanie *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego – Etap V* oraz zwrot gminom części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono również o 10 988,1 tys. zł (10 801 tys. zł po zmniejszeniu planu o środki zablokowane) środkami przeniesionymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację ośmiu zadań inwestycyjnych. W wyniku przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi plan wydatków majątkowych na 2019 r. w części 85/12 zwiększono (per saldo) o kwotę 2206,7 tys. zł⁴⁷. Zmian tych dokonano z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 ufp.

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (37 859,9 tys. zł), na realizację zadań w ramach *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego – Etap V 2016–2020* (7796,7 tys. zł), na realizację zadania pn. *Budowa strażnicy Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Dąbrowie Tarnowskiej z magazynem przeciwpowodziowym* w ramach *Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020* (6310 tys. zł) oraz na zwrot gminom części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego⁴⁸ (4032,9 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2019 r. wydatki dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2936,5 tys. zł (99,8% planu po zmianach), w tym 1123,1 tys. zł stanowiły

⁴⁵ Na mocy art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska* (Dz. U. 2018 r. poz. 1479) z dniem 1 stycznia 2019 r. pracownicy wydziałów monitoringu środowiska oraz laboratoriów wojewódzkich inspektoratów ochrony środowiska stali się pracownikami Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska.

⁴⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1557.

⁴⁷ Zarówno w tej kwocie przeniesień między wydatkami majątkowymi a bieżącymi (per saldo), jak i we wskazanej wcześniej kwocie zwiększeń środkami pochodzącymi z rezerw celowych (per saldo) ujęto kwotę 9,8 tys. zł stanowiącą przeniesienie z wydatków majątkowych na wydatki bieżące w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej poz. 59.

⁴⁸ Na mocy art. 3 ust. 7 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. *o funduszu sołeckim* (Dz. U. poz. 301, ze zm.).

wydatki skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na wypłatę rent oraz rent wyrównawczych zasądzonych wyrokami sądowymi (882,7 tys. zł), na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (830,6 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń⁴⁹ (626,4 tys. zł) oraz nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (236,3 tys. zł).

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2019 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 10 004,5 tys. zł, tj. na poziomie 86,8% planu po zmianach (11 529,6 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2019 r. sfinansowano projekty realizowane w ramach:

- POLiŚ 2014–2020 na realizację przez KWPSD dwóch projektów, tj. *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* w wysokości 1042,1 tys. zł (100% planu po zmianach) oraz *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap IV* w kwocie 4288,9 tys. zł (100%);
- PORiM 2014–2020 na realizację przez MUW projektu pn. *Zakup środków kontroli w postaci czterech samochodów terenowych z nadwoziem typu pickup z napędem 4x4 dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie* w wysokości 575,2 tys. zł (100%);
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020 (RPO WM) na realizację przez KWPSD projektu pn. *Na straży danych – cyfryzacja procesów realizowanych w jednostkach PSP woj. małopolskiego wraz z budową systemu bezpieczeństwa danych* w wysokości 3648,5 tys. zł (100%) oraz na realizację przez MUW projektu pn. *Rozbudowa systemu udostępniania e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II* w wysokości 449,8 tys. zł (93,2%).

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków na rozbudowę systemu udostępniania e-usług publicznych (niewykorzystane środki wyniosły 33,1 tys. zł) była przedłużająca się procedura o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej na dostawę komputerów stacjonarnych i monitorów, komputerów przenośnych i tabletów na potrzeby jednostek administracji państwowej⁵⁰.

W 2019 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie obejmował również dwa inne zadania, na realizację których nie wydatkowano żadnych środków, tj.:

- w ramach PORiM 2014–2020 projektu pn. *Zakup specjalistycznych zestawów środków kontroli i egzekwowania w postaci czterech sztuk aluminiowych łodzi motorowych z silnikami przyczepnymi wraz z przyczepami podłodziowymi dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie* w wysokości 70 tys. zł w związku z odmową przyznania pomocy finansowej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z powodu wyczerpania się limitu finansowego⁵¹;
- w ramach POLiŚ 2014–2020 projektu pn. *Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE* w wysokości 1422 tys. zł z powodu negatywnego rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie na etapie oceny merytorycznej. 9 lipca 2019 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

⁴⁹ W tym: wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia ochronnego, zakup mundurów i ekwiwalenty za pranie umundurowania, świadczenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy (woda mineralna, dopłaty do okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach komputerowych), wypłata odpraw pośmiertnych, należności zaliczanych do praw majątkowych ze stosunku pracy, wypłaconych osobom uprawnionym do spadku po zmarłym pracowniku, wypłata odszkodowania za zwolnienie z pracy.

⁵⁰ Centrum Obsługi Administracji Rządowej poinformowało MUW, że 10 września 2019 r. zostały opublikowane wyniki w postępowaniu centralnym prowadzonym w celu zawarcia umowy ramowej, oraz że 20 września 2019 r. upływa termin na wniesienie środków ochrony prawnej przez wykonawców. Umowy ramowe zostały zawarte 5 listopada 2019 r. po czym MUW przystąpił do procedury. W zestawieniu ofert złożonych w ramach zamówienia na sprzęt stanowiskowy i urządzenia biurowe, zgodnie z procedurą wynikającą z postępowania centralnego i zawartych umów ramowych, pomimo dwukrotnego ogłoszenia zapytania i dokonania podziału na części (łącznie z możliwością wskazania pojedynczego asortymentu), nie udało się pozyskać ofert na planowany do zakupu asortyment, co skutkowało brakiem możliwości zrealizowania w 2019 r. zamówienia i wydatkowania środków na zakup planowanych ośmiu laptopów.

⁵¹ W październiku 2019 r. wniosek o dofinansowanie projektu był w trakcie oceny w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, która wezwwała Państwową Straż Rybacką do jego uzupełnienia i złożenia wyjaśnień.

poinformował o negatywnej ocenie wniosku o dofinansowanie projektu. W związku z tym, zadanie inwestycyjne, którego głównym źródłem finansowania miało być ww. dofinansowanie, zakończono i rozliczono 18 września 2019 r., zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*⁵². Poniesione w okresie od lipca 2016 r. do lipca 2019 r. na ten cel wydatki w łącznej wysokości 3361,2 tys. zł zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa.

Środki na realizację tych projektów zostały zablokowane przez Wojewodę Małopolskiego w pełnej wysokości (1492 tys. zł). Blokad tych wydatków dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 upf, tj. z powodu opóźnień w realizacji zadań i nadmiaru posiadanych środków.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 5.6 do informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia⁵³ na realizację projektów dotyczących rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych (129,1 tys. zł) oraz zakupu środków transportu dla Państwowej Straży Rybackiej (575,2 tys. zł), a także wydatki KWPS na realizację projektu dotyczącego usprawnienia ratownictwa na drogach. Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 4993,2 tys. zł⁵⁴, stanowiące 49,9% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12.

W MUW skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do ich wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania określonego w porozumieniu o dofinansowaniu. Wydatki te były niezbędne dla realizacji dofinansowanego projektu, zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień porozumienia i wniosku o dofinansowanie oraz z zatwierdzonym budżetem. Zostały one faktycznie poniesione w okresie ich kwalifikowalności. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych MUW. Zawarcie umów na realizowanie zadań poprzedzone było, w obu przypadkach, postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W 2019 r. pięć zleceń płatności na kwotę łączną 704,3 tys. zł przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwych terminach i kwotach. Zgodnie z aneksem nr 4 z 4 października 2019 r. do porozumienia o dofinansowanie projektu rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych wartości docelowe wskaźników produktu (w tym liczba rozbudowanych lub zmodernizowanych systemów teleinformatycznych, liczba usług publicznych udostępnianych on-line) mają być osiągnięte w 2020 r., a wskaźników rezultatu (liczba osób objętych systemem zarządzania opartym na technologiach teleinformatycznych oraz liczba osób korzystających z usług on-line) w 2021 r. Całkowite dofinansowanie projektu dotyczącego rozbudowy systemu udostępniania e-usług publicznych przyznane w porozumieniu wyniosło 16 144,1 tys. zł, a do 31 grudnia 2019 r. rozliczone płatności budżetu środków europejskich wyniosły 15 035,2 tys. zł (93,1%), tak więc poziom zaawansowania realizacji zadania gwarantuje osiągnięcie celu w założonym terminie. W przypadku zakupu pojazdów dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej osiągnięto mierniki rzeczowe określone w umowie o dofinansowanie (liczba zakupionych pojazdów), nie określano natomiast wskaźników realizacji celu.

W KWPS otrzymane w 2019 r. środki przeznaczono na doposażenie w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych w transporcie drogowym. Zakupiony sprzęt był zgodny z umową zawartą pomiędzy Centrum Unijnych Projektów Transportowych a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej. W ramach projektu zakupiono: dwa ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, dwa średnie samochody ratowniczo-gaśnicze ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, sześć zestawów hydraulicznych narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego oraz zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym. Płatności za sprzęt dokonano we właściwych kwotach oraz terminach, a dla zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa. Zakupione urządzenia zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych KWPS, a następnie użyczone dziewięciu komendom powiatowym/miejskim z terenu województwa małopolskiego. Zakupiony sprzęt znajdował się we właściwych jednostkach ratowniczo-gaśniczych i przyczyniał się do optymalizacji efektywności prowadzenia przez nie akcji ratowniczych w transporcie drogowym. Zgodnie

⁵² Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

⁵³ WINB nie realizował żadnego projektu współfinansowanego ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

⁵⁴ W MUW były to wydatki wybrane do badania jako uzupełnienie operacji potwierdzonych dokumentami wybranymi do badania współfinansowania krajowego, wylosowanych w próbie do szczegółowego badania wydatków. Natomiast w KWPS kontrola dotyczyła wykorzystania środków z Unii Europejskiej na realizację projektu pn. *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap IV*, współfinansowanego w ramach POIiŚ 2014–2020.

z obowiązującym *Zestawieniem wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego projektu* (załącznik nr 5 do aneksu) wartość docelowa dla wskaźnika produktu, tj. liczby zakupionego sprzętu/systemów służących poprawie bezpieczeństwa/ochrony uczestników ruchu drogowego, została ustalona na poziomie 266 szt., ze wskazaniem osiągnięcia wartości docelowej w 2022 r. Wskaźnik ten został ustalony dla Komendy Głównej PSP w odniesieniu do całości projektu, bez podziału na poszczególne komendy wojewódzkie, uprawnione do ponoszenia kosztów kwalifikowalnych. Okres kwalifikowania wydatków został wskazany od 21 lutego 2017 r. do 31 marca 2022 r. W zestawieniu wskaźników nie przewidziano wskaźnika rezultatu. W 2019 r. KWSPSP realizowała projekt zgodnie z harmonogramem i osiągnięty na koniec roku poziom realizacji projektu w części dotyczącej KWSPSP nie stwarzał zagrożenia i ryzyka niedotrzymania terminu zakończenia jego realizacji lub nieosiągnięcia ustalonego dla tego projektu celu.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

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

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 855 Rodzina		
85501 Świadczenia wychowawcze	2 977 404,7 tys. zł (50,7% wydatków)	Wypłata przez gminy świadczenia wychowawczego dla 586 098 dzieci i obsługa tego zadania w ramach programu <i>Rodzina 500 plus</i> , realizowanego na podstawie ustawy <i>o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci</i> .
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 030 742,5 tys. zł (17,6% wydatków)	Wypłata przez gminy m.in. 4 856 437 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (1 028 723 tys. zł). Ponadto wypłata przez gminy 441 jednorazowych świadczeń w wysokości 4 tys. zł (1 818,1 tys. zł).
85504 Wspieranie rodziny	133 282,6 tys. zł (2,3% wydatków)	Wypłata przez gminy i powiaty świadczenia dobry start dla 418 557 dzieci i obsługa tego zadania (129 866,8 tys. zł).
Dział 852 Pomoc społeczna		
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	107 639,4 tys. zł (1,8% wydatków)	Wypłata przez gminy 134 463 zasiłków stałych dla 13 436 osób, 146 908 zasiłków okresowych dla 45 091 osób oraz czterech zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego dla czterech osób w celu wsparcia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w przezwyciężeniu ich trudnej sytuacji życiowej, poprzez zabezpieczenie im potrzeb socjalno-bytowych.
85202 Domy pomocy społecznej	92 407,1 tys. zł (1,6% wydatków)	Utrzymanie 2418 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ⁵⁵ w 83 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa małopolskiego.
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	42 227,1 tys. zł (0,7% wydatków)	Realizacja wieloletniego rządowego programu <i>Posiłek w szkole i w domu</i> , którym objęto 75 790 osób, z czego 41 456 dzieci i 34 334 dorosłych, w celu ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji oraz osób dorosłych, w szczególności samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub niepełnosprawnych. Ponadto dofinansowano modernizację 62 stołówek szkolnych.

⁵⁵ Zgodnie z postanowieniami art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, ze zm.), na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 851 Ochrona zdrowia		
85141 Ratownictwo medyczne	171 119,1 tys. zł (2,9% wydatków)	Sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim (ZRM) zgodnie z art. 49 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (169 937 tys. zł) ⁵⁶ . W 2019 r. stosunek liczby ZRM do liczby mieszkańców województwa wyniósł 135/3 400 577, średniomiesięczna liczba etatów w okresie styczeń-marzec wyniosła 1425,25 etatu, a w okresie kwiecień-grudzień 1672,18 etatu.
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	44 303,6 tys. zł (0,8% wydatków)	Opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (liczba wypłaconych świadczeń 726 643) oraz za uczniów i dzieci (liczba wypłaconych świadczeń 13 763).
Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	214 856,3 tys. zł (3,7% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2019 r. uczestniczyły w 45 945 zdarzeniach, w tym 1326 (2,9%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia bardzo duże, duże i średnie (511 pożary i 815 miejscowe zagrożenia).
Dział 801 Oświata i wychowanie		
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 80104 Przedszkola 80105 Przedszkola specjalne 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	137 282,3 tys. zł (2,3% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy) kwotą 134 727,6 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2019 r. w województwie małopolskim wyniosła 97 519. Ponadto w ramach dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (2554,6 tys. zł) dofinansowano zadanie inwestycyjne polegające na rozbudowie Zespołu Placówek Oświatowych w Woli Filipowskiej wraz z wewnętrznymi instalacjami.
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	24 181,6 tys. zł (0,4%)	W roku szkolnym 2019/2020 z dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe skorzystało 278 892 uczniów, uczących się w 1482 szkołach na terenie województwa małopolskiego.

⁵⁶ Dz. U z 2019 r. poz. 993, ze zm.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
80101 Szkoły podstawowe 80102 Szkoły podstawowe specjalne 80115 Technika 80120 Licea ogólnokształcące	10 425,2 tys. zł (0,2% wydatków)	Realizacja Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3, w ramach którego wyposażono w nowości wydawnicze 175 szkół oraz pięć filii bibliotek pedagogicznych (1340,9 tys. zł). W ramach rządowego programu „Aktywna tablica” 328 szkół prowadzonych przez 125 podmiotów zostało wyposażonych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnej (4487,3 tys. zł). Ponadto dofinansowano środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej wysokości 4638,3 tys. zł zadania inwestycyjne polegające na budowę szkoły podstawowej, rozbudowie, nadbudowie i przebudowie szkoły podstawowej oraz budowie ogólnodostępnej sali gimnastycznej przy szkole podstawowej.
Dział 600 Transport i łączność		
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	109 403,6 tys. zł (1,9% wydatków)	W 2019 r. zrealizowano 338 zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w szczególności odbudowano lub wyremontowano 187,3 km dróg, 19 mostów, 20 przepustów, jedną kładkę oraz ustabilizowano pięć osuwisk.
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	53 933 tys. zł (0,9% wydatków)	Sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych, wynikających z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego ⁵⁷ – w 2019 r. sfinansowano ulgi udzielone do 1338 tys. szt. sprzedanych biletów jednorazowych i 545 tys. szt. biletów miesięcznych.
Dział 750 Administracja publiczna		
75011 Urzędy wojewódzkie	126 348 tys. zł (2,2% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (87 037,8 tys. zł). Dotacje na utrzymanie stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (28 164,1 tys. zł), w szczególności dla 182 gmin na utrzymanie stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 305 237 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 550 606 spraw z zakresu ewidencji ludności, 339 863 sprawy związane z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 136 943 sprawy z zakresu udostępniania danych. Ponadto sfinansowano koszty oprawy i renowacji ksiąg stanu cywilnego (2153,1 tys. zł).
Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo		
01095 Pozostała działalność	32 351,6 tys. zł (0,6% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dzięki czemu obniżono koszty produkcji rolnej prowadzonej na 319 234,5 ha (97 zł na 1 ha).
01009 Spółki wodne	9 290,4 tys. zł (0,2% wydatków)	Dofinansowano bieżące utrzymanie 254 533 mb urządzeń wodnych przez 14 spółek wodnych i pięć związków spółek wodnych (w których zrzeszonych było 55 spółek wodnych).

W 2019 r. w części 85/12 – województwo małopolskie w ramach 17 funkcji państwa realizowano 44 zadania, w ramach których zaplanowano 80 podzadań. Analizie poddano monitorowanie przez

⁵⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 295.

dysponenta części 85/12 realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym jednostek podległych i nadzorowanych, na przykładzie pięciu przedstawionych zadań, w tym 16 podzadań, na realizację których wydatkowano w 2019 r. łącznie 4 647 855,5 tys. zł. Dysponowano wiarygodnymi danymi dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań, w szczególności w zakresie zadań z obszaru wspierania rodziny dane gromadzono w *Centralnej Aplikacji Statystycznej*, a w zakresie systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności w *Systemie Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej* oraz *Rejestrze Jednostek Współpracujących z Systemem Państwowego Ratownictwa Medycznego*.

Dla objętych kontrolą 16 podzadań były zdefiniowane łącznie 24 mierniki, spośród których w 13 osiągnięto założony poziom mierników, trzy wykonano na poziomie wyższym od zaplanowanego, a w odniesieniu do pozostałych ośmiu⁵⁸ poziom ich wykonania był niższy niż zaplanowano, przy czym odchylenia od planu wynosiły od 1,9 do 59,5% i w każdym przypadku były uzasadnione okolicznościami zewnętrznymi. Najwyższy poziom niezrealizowanego miernika (59,5%) dotyczył zadania 3.1. *Oświata i wychowanie*, podzadania 3.1.9.W *Rozwój infrastruktury systemu oświaty*, który zaplanowano w postaci uzyskania powierzchni użytkowej pomieszczeń (2843,5 m²) w wyniku realizowanych inwestycji oświatowych w dwóch gminach. W 2019 r. zrealizowano miernik jedynie w zakresie inwestycji w jednej gminie, natomiast zgodnie z umową druga z tych gmin miała przedstawić wykonanie miernika w swoim zakresie w rozliczeniu inwestycji, tj. po zakończeniu i przekazaniu inwestycji do użytkowania ciągu 60 dni od dnia, w którym będzie uregulowana ostatnia płatność związana z jej finansowaniem. Zakończenie finansowe inwestycji ma nastąpić do 14 sierpnia 2020 r., a oddanie inwestycji do użytkowania do 15 lipca 2020 r. Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu MUW wynikało, że w przypadku inwestycji realizowanych przez kilka lat, gdy z budżetu państwa środki na jej dofinansowanie wydatkowane są w ciągu kilku lat, a nie wyłącznie w ostatnim roku realizacji, nie ma procedur określających wprowadzenie miernika do budżetu zadaniowego. Pojawia się bowiem problem, że albo będzie wprowadzony sam miernik bez wykonania wydatków (jak w opisanej powyżej sytuacji wydatki dotyczą roku 2019, a zakończenie realizacji inwestycji nastąpi w 2020 r. i w tym roku zostanie osiągnięty efekt rzeczowy i założona wartość miernika), albo będą wydatki bez wprowadzonej wartości miernika (brak wartości planowej i zrealizowanej miernika).

W przypadku kontrolowanych zadań osiągnięto następujące rezultaty:

- w ramach zadania 2.3. *Systemy ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności* (229 438,1 tys. zł): osiągnięto zaplanowane wartości trzech mierników, tj. średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia (9 minut 43 sekundy wobec planowanych 10 minut), stosunek liczby obiektów skontrolowanych do ogólnej liczby obiektów wymagających skontrolowania (51,6% wobec planowanych 51,4%) oraz stosunek liczby przeprowadzonych treningów systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania do liczby treningów zaplanowanych (na poziomie 48/42 wobec planowanych 42/42). Wyższe od planowanego wykonanie miernika obejmującego stosunek liczby osób przeszkolonych z zakresu obrony cywilnej do liczby osób podlegających przeszkoleniu (417/235 wobec planowanego 235/235) wynikało z przeprowadzenia dodatkowych treningów z zakresu wymiany informacji o zagrożeniach skażeniami, nieplanowanego międzynarodowego szkolenia oraz szkoleń obrony cywilnej. Na poziomie niższym od planowanego wykonano dwa mierniki obejmujące: liczbę ratowników wodnych przypadających na kąpielisko i miejsce wyznaczone do kąpieli (81 ratowników na jedno miejsce wobec planowanych 89 ratowników na jedno miejsce), którego wartość była określana na podstawie aktualizowanego na bieżąco rejestru jednostek i uwzględniała liczbę ratowników wodnych w podmiotach ratownictwa wodnego mających siedzibę na terenie województwa, i na którego wartość wojewoda nie miał wpływu, gdyż nie ma funkcji nadzorczych w stosunku do podmiotów ratownictwa wodnego, oraz wskaźnik wykrywalności zagrożeń (0,72 na jedną kontrolę wobec planowanego 0,86), co było z kolei związane ze stwierdzoną przez KWSP poprawą bezpieczeństwa w kontrolowanych obiektach budowlanych;
- w ramach zadania 3.1 *Oświata i wychowanie* (216 932,8 tys. zł): osiągnięto zaplanowane wartości sześciu mierników, tj. stosunek liczby szkół i placówek ocenionych pozytywnie do liczby szkół i placówek poddanych kontroli lub ewaluacji (39,14% wobec planowanych 35%), stosunek łącznej liczby przeprowadzonych kontroli i ewaluacji do liczby szkół i placówek

⁵⁸ Dotyczyło to: dwóch mierników w zadaniu 2.3. *Systemy ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności*, pięciu mierników w zadaniu 3.1. *Oświata i wychowanie* i jednego miernika w zadaniu 12.1. *System ochrony środowiska i informacji o środowisku*.

nadzorowanych (1290/4850 wobec zaplanowanych 1200/4850), stosunek liczby uczniów biorących udział w różnych formach zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych do ogólnej liczby uczniów (50,43% wobec planowanych 50,44%), liczbę uczniów biorących udział w różnych formach wypoczynku (2798 uczniów wobec planowanych 2800), stosunek liczby skontrolowanych placówek wypoczynku dzieci i młodzieży do ich ogólnej liczby (15,34% wobec planowanych 13,32%), odsetek dzieci w wieku 3–5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej (94,08% wobec planowanych 91,31%). Znacznie przekroczono wykonanie miernika obejmującego stosunek liczby nauczycieli korzystających z różnych form doskonalenia i doksztalcania zawodowego do ogólnej liczby nauczycieli (tj. 8,58% i 5625 spośród 65 505 nauczycieli wobec planowanych 3,08% i 2000 spośród 64 868 nauczycieli), co wynikało z tego, że był to pierwszy rok obowiązywania nowych przepisów⁵⁹ i trudno było oszacować w jakim stopniu zadanie będzie zrealizowane. Na poziomie nieznacznie niższym od planowanego wykonano dwa mierniki obejmujące: stosunek liczby osób, które uzyskały pozytywny wynik z egzaminu maturalnego lub zawodowego do ogólnej liczby osób przystępujących do tych egzaminów (84,39% wobec planowanych 86%), oraz liczbę uczniów i słuchaczy, którzy uzyskali kwalifikacje zawodowe w formach szkolnych i pozaszkolnych (14 281 wobec planowanych 14 500). Miernik określający stosunek liczby nauczycieli, którzy uzyskali awans zawodowy w danym roku, do liczby nauczycieli ogółem wykonano na poziomie 1,77% wobec planowanych 2,15%, co było zależne głównie od liczby złożonych wniosków o awans. Niższe wykonanie miernika określonego jako stosunek liczby uczniów objętych pomocą do ogólnej liczby uczniów w województwie (5,74% wobec planowanych 6,86%) wynikało ze zmiany w rządowym programie *Wyprawka szkolna*, w wyniku której zmniejszyła się liczba uczniów objętych programem⁶⁰, a także z podwyższenia standardu życiowego rodzin wielodzietnych i najuboższych, które korzystają z form pomocy materialnej dla uczniów, ze względu na otrzymywane świadczenie wychowawcze;

- w ramach zadania 12.1 *System ochrony środowiska i informacji o środowisku* (12 595 tys. zł): w całości zrealizowano mierniki obejmujące stosunek liczby sporządzonych programów/aktualizacji programów ochrony środowiska przed hałasem do liczby map akustycznych przedłożonych przez zarządzających drogami/liniami kolejowymi (1/1). Wykonanie miernika obejmującego liczbę skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów w % (w szt./szt.) wyniosło 62% wobec planowanych 62% jednak przy mniejszej liczbie wykonanych kontroli (1254/2039 wobec planowanych 1600/2600), co było wynikiem zmiany przepisów⁶¹ i przekierowaniem wyników pomiarów promieniowania elektromagnetycznego z inspektoratów wojewódzkich do Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska. Wykonanie miernika obejmującego liczbę osób uzyskujących uprawnienia w gospodarowaniu odpadami do liczby osób przystępujących do egzaminu wyniosło 2/2 wobec planowanych 4/4 (egzamin przeprowadza się raz na kwartał, o ile został złożony co najmniej jeden wniosek o jego przeprowadzenie);
- w ramach zadania 12.3 *Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu* (613,9 tys. zł) miernik jego wykonania zakładał zakwalifikowanie trzech stref do programów ochrony powietrza w oparciu o wyniki rocznej oceny jakości powietrza i został zrealizowany w całości;
- w ramach zadania 13.4.W *Wspieranie rodziny* (4 188 275,6 tys. zł): miernik obejmujący liczbę osób korzystających ze świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów zrealizowano na poziomie 302 804 osób wobec planowanych 323 025 osób. Niższe od zaplanowanego wykonanie miernika wynikało przede wszystkim ze zwiększenia się grupy osób, która otrzymuje wsparcie z kilku tytułów, oraz znacznej liczby decyzji odmownych w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń, utratą uprawnień do świadczeń rodzinnych w trakcie okresu zasiłkowego wynikającą z nabycia dochodu przez świadczeniobiorców oraz w związku ze zmianą miejsca zamieszkania świadczeniobiorców, a także wygaśnięciem prawa do świadczenia w związku ze zgonem osób

⁵⁹ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli (Dz. U. z 2019 r. poz. 1045).

⁶⁰ W poprzednich latach programem objęci byli uczniowie klasy III szkoły podstawowej, zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonej w branżowej szkole I stopnia, klasy I i II branżowej szkoły I stopnia, liceów ogólnokształcących i techników, a w 2019 r. uczniów branżowych szkół I stopnia, liceów ogólnokształcących i techników.

⁶¹ Od 1 stycznia 2019 r. okresowe badania pól elektromagnetycznych przeprowadza Główny Inspektorat Ochrony Środowiska, a nie wojewódzkie inspektoraty jak było wcześniej (art. 123 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*, Dz. U. z 2019 r. poz. 1396, ze zm.).

uprawnionych. Miernik obejmujący stosunek liczby dzieci umieszczonych w rodzinnej pieczy zastępczej do liczby dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej ogółem wyniósł 72% (2855/3944 dzieci) wobec planowanych 71% (3182/4473 dzieci).

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/12 i sprawozdań jednostkowych MUW oraz WINB:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzone w WINB uchybienia w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 r. dotyczyły nieujęcia w zaległościach jednej należności z tytułu kary pieniężnej w wysokości 10 tys. zł oraz wykazania należności z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w łącznej kwocie 53,2 tys. zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Termin zapłaty należności z tytułu nałożonej kary pieniężnej za umieszczenie oznakowania CE na wyrobie budowlanym nieposiadającym właściwości użytkowych określonych w deklaracji właściwości użytkowych minął w sierpniu 2019 r., natomiast we wrześniu 2019 r. zobowiązany zwrócił się z wnioskiem o rozłożenie kary pieniężnej na raty. Decyzję o rozłożeniu tej należności na raty została podjęta w lutym 2020 r., co oznaczało, że według stanu na 31 grudnia 2019 r. była ona należnością wymagalną. Niewykazane tej należności w zaległościach netto na koniec 2019 r. uzasadniano trwającym postępowaniem o udzielenie ulgi w jej spłacie. Należności WINB z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, o których mowa powyżej, powstały przed 2017 r., kiedy to ujmowano je w § 069 *Wpływy z różnych opłat*. Nie zostały one przeksięgowane do wprowadzonego z dniem 1 stycznia 2017 r.⁶² § 064 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* i w konsekwencji zostały wykazane w sprawozdaniach na koniec 2019 r. w § 069. W trakcie kontroli NIK uznano to za błąd i w lutym 2020 r. dokonano stosownych przeksięgowania oraz skorygowano roczne sprawozdanie Rb-27 i sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2019 r. Stwierdzone nieprawidłowości, ze względu na swą wagę i istotność, nie miały wpływu na zmianę oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań WINB.

⁶² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

4. INFORMACJE DODATKOWE

Po zakończeniu kontroli NIK skierowała wystąpienia pokontrolne do Wojewody Małopolskiego, Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej, Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice oraz Burmistrza Gminy Żabno. Do treści tych dokumentów nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W przypadku wszystkich kontrolowanych jednostek pozytywnie oceniono kontrolowaną działalność. W przypadku kontroli w gminach Myślenice i Żabno NIK pozytywnie oceniła planowanie i wykorzystanie w 2019 r. dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie na dofinansowanie trzech zadań, tj. w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, w ramach rządowego Programu „Aktywna tablica” oraz z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach resortowego Programu „MALUCH+”. Pozytywnie oceniono również wykorzystanie przez KWPSP środków z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu pn. *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap IV*, współfinansowanego z Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014–2020.

W skierowanych do adresatów wystąpieniach pokontrolnych sformułowano łącznie cztery wnioski pokontrolne i jedną uwagę. Wnioski pokontrolne dotyczyły podjęcia działań:

- 1) w celu wyeliminowania w przyszłości przypadków nieterminowego przekazywania dotacji beneficjentom oraz nieprawidłowego klasyfikowania dotacji otrzymanych z budżetu państwa (gmina Myślenice),
- 2) w celu wyeliminowania w przyszłości przypadków nieterminowego przekazywania dotacji beneficjentom (gmina Żabno)
- 3) zmierzających do wyjaśnienia zakwestionowanych przez sąd kosztów wykonania zastępczego i wydania nowego postanowienia w sprawie (WINB) w odniesieniu do zaległości w wysokości 53 tys. zł,
- 4) w celu zapewnienia ujmowania w księgach rachunkowych należności w okresie sprawozdawczym, w którym powstały, m.in. poprzez rzetelną realizację wewnętrznych procedur w tym zakresie (WINB).

W wystąpieniu skierowanym do Wojewody Małopolskiego NIK zwróciła uwagę na konieczność podjęcia w szerszym zakresie działań mających na celu zapewnienie terminowego przekazywania środków dotacji na rachunek beneficjentów, w szczególności podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Z informacji o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że wykorzystano sformułowaną uwagę oraz zrealizowano trzy wnioski pokontrolne, a w przypadku jednego wniosku zostały podjęte działania w celu jego realizacji.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności ¹⁾	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie	Piotr Ćwik Wojewoda Małopolski	P	Delegatura w Krakowie
2.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krakowie	Andrzej Macałka Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego	P	Delegatura w Krakowie
3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie	st. bryg. Marek Bębenek Małopolski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	P	Delegatura w Krakowie
4.	Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach	Jarosław Szlachetka Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice	P	Delegatura w Krakowie
5.	Urząd Miejski w Żabnie	Marta Herduś Burmistrz Gminy Żabno	P	Delegatura w Krakowie

¹⁾Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria⁶³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁶⁴.

Dochody (D):	239 913,2 tys. zł
Wydatki (W) ⁶⁵ :	5 877 126,7 tys. zł
Łączna kwota (G) ⁶⁶ :	5 877 126,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: ($Ww = W : G$)	1
Nieprawidłowości w wydatkach:	0 zł
Ocena częściowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena ŁO ⁶⁷ :	5,0
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁶³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁶⁶ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej i oceny działań windykacyjnych. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

⁶⁷ $\text{ŁO} = \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		223 150,5	193 881,0	193 879,0	239 913,2	107,5	123,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	18 050,3	17 457,0	17 457,0	17 368,5	96,2	99,5
1.1	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	6,1	0,0	0,0	0,9	13,9	x
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	0,0	0,0	0,0	9,8	x	x
1.3	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	251,1	220,0	220,0	223,3	88,9	101,5
1.4	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	526,0	580,0	580,0	456,6	86,8	78,7
1.5	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	611,2	480,0	480,0	356,0	58,2	74,2
1.6	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	16 642,9	16 164,0	16 164,0	16 305,3	98,0	100,9
1.7	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.8	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	10,6	13,0	13,0	16,6	156,4	127,4
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,0	18,0	x	x
2.1	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	0,0	0,0	18,0	x	x
3.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	314,5	330,0	330,0	327,9	104,3	99,4
3.1	Rozdz. 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	314,5	330,0	330,0	327,9	104,3	99,4
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	Dział 500 – Handel	247,6	150,0	150,0	404,0	163,1	269,3
5.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	247,6	150,0	150,0	404,0	163,1	269,3
6.	Dział 600 – Transport i łączność	1 582,6	3 163,0	3 163,0	2 690,4	170,0	85,1
6.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	205,4	0,0	0,0	169,5	82,5	x
6.2	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	0,0	8,4	x	x
6.3	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	0,0	12,7	x	x
6.4	Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.5	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	1 279,2	3 063,0	3 063,0	2 410,6	188,5	78,7

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
6.6	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27,4	0,0	0,0	11,6	42,4	x
6.7	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	70,6	100,0	100,0	77,6	109,9	77,6
7.	Dział 630 – Turystyka	27,9	75,0	75,0	65,0	232,6	86,6
7.1	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	27,9	75,0	75,0	65,0	232,6	86,6
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	138 114,0	125 047,0	125 047,0	148 088,8	107,2	118,4
8.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	138 114,0	125 047,0	125 047,0	148 088,8	107,2	118,4
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	3 319,3	2 658,0	2 658,0	2 629,6	79,2	98,9
9.1	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	8,3	2,0	2,0	3,3	40,4	167,1
9.2	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	3 311,0	2 656,0	2 656,0	2 626,3	79,3	98,9
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	21 284,6	18 284,0	18 284,0	24 301,3	114,2	132,9
10.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	21 211,2	18 230,0	18 230,0	24 218,2	114,2	132,8
10.2	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,0	0,1	194,1	x
10.3	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	73,4	54,0	54,0	83,1	113,2	153,8
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	4,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x
11.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	4,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	290,5	155,0	155,0	608,8	209,5	392,8
12.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	110,7	33,0	33,0	282,4	255,1	855,8
12.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	177,9	122,0	122,0	324,7	182,6	266,2
12.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	2,0	0,0	0,0	1,6	82,2	x
13.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	107,8	0,0	0,0	9,9	9,2	x
13.1	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	107,8	0,0	0,0	9,9	9,2	x
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	18,2	0,0	0,0	132,2	724,7	x
14.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	18,2	0,0	0,0	132,2	724,7	x
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	139,8	21,0	21,0	72,6	51,9	345,7
15.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	96,3	0,0	0,0	15,1	15,6	x
15.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	11,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.3	Rozdz. 80104 – Przedszkola	2,7	0,0	0,0	5,0	187,4	x
15.4	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,0	5,9	x	x
15.5	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.6	Rozdz. 80110 – Gimnazja	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.7	Rozdz. 80111 – Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
15.8	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.9	Rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.10	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.11	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	9,0	9,0	9,0	7,9	87,6	87,4
15.12	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.13	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	0,0	3,8	x	x
15.14	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	11,2	12,0	12,0	35,0	313,0	291,4
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	8 946,5	6 438,0	6 438,0	9 116,2	101,9	141,6
16.1	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	6 837,0	5 653,0	5 653,0	6 905,1	101,0	122,2
16.2	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	787,0	565,0	565,0	848,6	107,8	150,2
16.3	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	273,1	200,0	200,0	820,0	300,3	410,0
16.4	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 028,8	0,0	0,0	521,4	50,7	x
16.5	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	20,6	20,0	20,0	21,0	102,0	105,0
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 930,7	997,0	997,0	2 052,1	106,3	205,8
17.1	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	0,0	1,0	x	x
17.2	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	601,6	542,0	542,0	748,0	124,3	138,0
17.3	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,0	3,6	x	x
17.4	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	20,2	0,0	0,0	11,6	57,6	x
17.5	Rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	140,1	0,0	0,0	142,9	102,0	x
17.6	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	0,1	259,3	x
17.7	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	566,2	0,0	0,0	549,9	97,1	x
17.8	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	7,6	0,0	0,0	2,1	27,7	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
17.9	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x
17.10	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	498,2	455,0	455,0	557,4	111,9	122,5
17.11	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	89,4	0,0	0,0	11,4	12,7	x
17.12	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4,9	0,0	0,0	9,4	193,0	x
17.13	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	2,3	0,0	0,0	14,6	631,6	x
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 969,0	1 237,0	1 237,0	1 875,3	95,2	151,6
18.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	199,2	167,0	167,0	217,2	109,1	130,1
18.2	Rozdz. 85333 – Powiatowe urzędy pracy	1 769,8	1 070,0	1 070,0	1 658,1	93,7	155,0
18.3	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	7,0	0,0	0,0	17,1	243,5	x
19.1	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	0,5	0,0	0,0	0,1	10,7	x
19.2	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6,3	0,0	0,0	17,0	269,3	x
19.3	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x
20.	Dział 855 – Rodzina	26 581,4	17 644,0	17 644,0	29 708,0	111,8	168,4
20.1	Rozdz. 85501 – Świadczenia wychowawcze	2 409,0	0,0	0,0	3 084,8	128,1	x
20.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 063,7	17 644,0	17 644,0	26 086,3	108,4	147,8
20.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	6,8	0,0	0,0	11,2	165,4	x
20.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	0,7	0,0	0,0	201,7	27525,4	x
20.5	Rozdz. 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	74,7	0,0	0,0	167,6	224,3	x
20.6	Rozdz. 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	0,0	5,7	x	x
20.7	Rozdz. 85507 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	0,0	0,5	x	x
20.8	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	2,8	0,0	0,0	5,3	193,2	x
20.9	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0,8	0,0	0,0	6,7	845,5	x
20.10	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,2	0,0	0,0	0,0	1,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
20.11	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	0,0	0,0	18,6	x	x
20.12	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	21,5	0,0	0,0	116,9	543,8	x
20.13	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	1,3	0,0	0,0	2,9	223,1	x
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	204,4	225,0	223,0	338,8	165,7	151,9
21.1	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	195,8	225,0	223,0	336,7	172,0	151,0
21.2	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	8,7	0,0	0,0	2,2	25,0	x
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9,8	0,0	0,0	88,7	902,2	x
22.1	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,0	88,7	x	x
22.2	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	9,8	0,0	0,0	0,0	0,2	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Część 85/12 – województwo małopolskie ogółem, w tym:		5 116 563,8	4 201 460,0	5 884 139,1	5 867 122,2	0,0	114,7	139,6	99,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	100 067,4	66 235,0	113 900,8	113 446,5	0,0	113,4	171,3	99,6
1.1	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	6 013,3	10 776,0	9 295,0	9 290,4	0,0	154,5	86,2	100,0
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	2 330,0	950,0	2 324,5	2 324,5	0,0	99,8	244,7	100,0
1.3	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 392,6	350,0	8 139,9	8 137,7	0,0	86,6	2 325,1	100,0
1.4	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 885,0	1 906,0	2 019,3	2 018,8	0,0	107,1	105,9	100,0
1.5	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 468,1	9 465,0	10 269,4	10 269,4	0,0	108,5	108,5	100,0
1.6	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 380,6	6 433,0	8 751,0	8 750,9	0,0	118,6	136,0	100,0
1.7	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	30 117,5	26 671,0	32 598,8	32 524,6	0,0	108,0	121,9	99,8
1.8	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7 610,7	9 101,0	8 139,9	7 778,4	0,0	102,2	85,5	95,6
1.9	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	25 869,6	583,0	32 363,1	32 351,6	0,0	125,1	5 549,2	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.1	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 513,3	1 722,0	1 642,3	1 599,0	0,0	105,7	92,9	97,4
3.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	966,3	910,0	1 019,3	1 015,0	0,0	105,0	111,5	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybnactwo i Morze 2014–2020	547,1	812,0	623,0	584,0	0,0	106,8	71,9	93,7
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	215,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1	Rozdz. 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	215,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	Dział 500 – Handel	5 888,0	6 166,0	6 422,9	6 422,8	0,0	109,1	104,2	100,0
5.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	5 888,0	6 166,0	6 422,9	6 422,8	0,0	109,1	104,2	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	298 585,0	64 115,0	180 939,7	180 053,7	0,0	60,3	280,8	99,5
6.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	50 350,9	57 000,0	53 933,2	53 933,0	0,0	107,1	94,6	100,0
6.2	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	158,9	144,0	0,0	x	x	90,6
6.3	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	31 868,6	0,0	1 619,0	1 619,0	0,0	5,1	x	100,0
6.4	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	68 534,4	0,0	6 380,0	6 361,7	0,0	9,3	x	99,7
6.5	Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne	3 998,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.6	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	9 863,5	1 355,0	1 992,4	1 985,6	0,0	20,1	146,5	99,7
6.7	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 442,3	5 361,0	6 233,4	6 224,1	0,0	114,4	116,1	99,9
6.8	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	128 182,9	0,0	110 205,0	109 403,6	0,0	85,3	x	99,3
6.9	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	343,6	399,0	417,8	382,6	0,0	111,4	95,9	91,6
7.	Dział 630 – Turystyka	354,0	519,0	560,1	557,2	0,0	157,4	107,4	99,5
7.1	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	354,0	519,0	560,1	557,2	0,0	157,4	107,4	99,5
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	23 367,3	8 302,0	24 514,8	24 122,2	0,0	103,2	290,6	98,4
8.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	22 579,0	8 302,0	21 871,5	21 479,9	0,0	95,1	258,7	98,2

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.2	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	788,4	0,0	2 643,3	2 642,3	0,0	335,2	x	100,0
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	33 831,6	36 417,0	35 543,1	35 514,9	0,0	105,0	97,5	99,9
9.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	20,1	53,0	4,1	1,1	0,0	5,7	2,2	27,8
9.2	Rozdz. 71005– Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	34,0	34,0	31,0	31,0	0,0	91,2	91,2	100,0
9.3	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	8 222,9	9 981,0	8 693,3	8 685,8	0,0	105,6	87,0	99,9
9.4	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	21 798,9	24 764,0	25 175,1	25 159,5	0,0	115,4	101,6	99,9
9.5	Rozdz. 71035 – Cmentarze	2 032,2	1 585,0	1 607,0	1 604,9	0,0	79,0	101,3	99,9
9.6	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 688,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.7	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	35,2	0,0	32,6	32,6	0,0	92,5	x	100,0
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	130 703,5	114 305,0	136 687,1	134 438,0	0,0	102,9	117,6	98,4
10.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	123 132,4	107 002,0	128 463,6	126 348,0	0,0	102,6	118,1	98,4
10.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	37,8	38,0	35,6	35,6	0,0	94,2	93,7	100,0
10.3	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	873,6	965,0	1 267,2	1 228,9	0,0	140,7	127,3	97,0
10.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	56,5	67,0	67,0	63,3	0,0	112,0	94,5	94,5
10.5	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	5 544,3	5 702,0	6 203,7	6 124,8	0,0	110,5	107,4	98,7
10.6	Rozdz. 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	81,6	201,0	90,0	89,0	0,0	109,1	44,3	98,9
10.7	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	977,3	330,0	560,0	548,4	0,0	56,1	166,2	97,9
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	2 672,5	741,0	2 484,5	2 452,5	0,0	91,8	331,0	98,7
11.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	566,5	741,0	554,0	522,0	0,0	92,1	70,4	94,2
11.2	Rozdz. 75295 – Pozostała działalność	2 106,0	0,0	1 930,5	1 930,5	0,0	91,7	x	100,0
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	199 188,0	195 738,0	218 101,6	218 083,1	0,0	109,5	111,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
12.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	19 206,7	15 146,0	21 308,9	21 308,3	0,0	110,9	140,7	100,0
12.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	177 752,4	179 737,0	193 548,3	193 548,0	0,0	108,9	107,7	100,0
12.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	368,4	380,0	380,0	374,7	0,0	101,7	98,6	98,6
12.4	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	50,0	50,0	50,0	50,0	0,0	100,0	100,0	100,0
12.5	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	641,9	425,0	425,0	414,7	0,0	64,6	97,6	97,6
12.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	691,5	0,0	1 373,3	1 373,3	0,0	198,6	x	100,0
12.7	Rozdz. 75479 – Pomoc zagraniczna	215,0	0,0	730,0	728,0	0,0	338,6	x	99,7
12.8	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	262,0	0,0	286,0	286,0	0,0	109,2	x	100,0
13.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8 370,4	8 910,0	8 910,0	8 826,4	0,0	105,4	99,1	99,1
13.1	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8 370,4	8 910,0	8 910,0	8 826,4	0,0	105,4	99,1	99,1
14.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	556,8	0,0	572,7	572,7	0,0	102,9	x	100,0
14.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	556,8	0,0	572,7	572,7	0,0	102,9	x	100,0
15.	Dział 758 – Różne rozliczenia	16 843,0	8 232,0	16 641,5	16 637,7	0,0	98,8	202,1	100,0
15.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	16 596,0	7 313,0	16 382,2	16 378,4	0,0	98,7	224,0	100,0
15.2	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	733,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
15.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	247,0	186,0	259,3	259,3	0,0	105,0	139,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	188 247,5	22 247,0	194 201,9	193 265,2	0,0	102,7	868,7	99,5
16.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	8 134,8	0,0	10 237,6	10 165,0	0,0	125,0	x	99,3
16.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	130,8	0,0	122,4	122,2	0,0	93,4	x	99,9
16.3	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	15 255,1	0,0	15 519,7	15 467,8	0,0	101,4	x	99,7
16.4	Rozdz. 80104 – Przedszkola	110 339,8	0,0	119 063,3	118 845,6	0,0	107,7	x	99,8
16.5	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	1 167,8	0,0	479,5	478,1	0,0	40,9	x	99,7
16.6	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 639,4	0,0	2 005,9	2 002,7	0,0	122,2	x	99,8
16.7	Rozdz. 80115 – Technika	1 411,1	0,0	46,0	46,0	0,0	3,3	x	100,0
16.8	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	224,4	0,0	92,0	92,0	0,0	41,0	x	100,0
16.9	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	11,2	0,0	14,0	14,0	0,0	124,7	x	100,0
16.10	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	14 265,9	15 089,0	16 021,3	15 996,2	0,0	112,1	106,0	99,8
16.11	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	169,8	6 448,0	411,8	400,8	0,0	235,9	6,2	97,3
16.12	Rozdz. 80147 – Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	23,0	23,0	0,0	x	x	100,0
16.13	Rozdz. 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	3 903,6	3 748,3	0,0	x	x	96,0
16.14	Rozdz. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	499,4	0,0	490,0	488,0	0,0	97,7	x	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.15	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33 948,2	0,0	24 556,6	24 181,6	0,0	71,2	x	98,5
16.16	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	270,1	270,1	0,0	x	x	100,0
16.17	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	1 049,7	710,0	945,2	923,8	0,0	88,0	130,1	97,7
17.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	298 956,6	293 315,0	302 675,1	301 633,5	0,0	100,9	102,8	99,7
17.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	8 188,8	0,0	3 412,9	3 412,9	0,0	41,7	x	100,0
17.2	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	68 988,8	69 771,0	76 984,6	76 901,2	0,0	111,5	110,2	99,9
17.3	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 833,2	2 923,0	3 155,0	3 155,0	0,0	111,4	107,9	100,0
17.4	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	167 513,4	170 115,0	171 993,4	171 119,1	0,0	102,2	100,6	99,5
17.5	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	101,0	106,0	140,3	105,9	0,0	104,9	99,9	75,5
17.6	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	48 594,9	48 636,0	44 324,3	44 303,6	0,0	91,2	91,1	100,0
17.7	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 736,5	1 764,0	2 664,6	2 635,8	0,0	96,3	149,4	98,9
18.	Dział 852 – Pomoc społeczna	350 361,6	280 793,0	372 076,1	370 952,9	0,0	105,9	132,1	99,7
18.1	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	88 999,0	74 783,0	92 472,6	92 407,1	0,0	103,8	123,6	99,9
18.2	Rozdz. 85203 –Ośrodki wsparcia	57 304,1	63 314,0	67 401,7	67 274,0	0,0	117,4	106,3	99,8
18.3	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 256,6	1 659,0	1 627,5	1 623,4	0,0	129,2	97,9	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.4	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	11 882,0	5 381,0	6 040,6	6 017,4	0,0	50,6	111,8	99,6
18.5	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36 698,1	24 156,0	35 900,0	35 781,6	0,0	97,5	148,1	99,7
18.6	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	605,5	0,0	531,5	529,1	0,0	87,4	x	99,6
18.7	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	69 672,2	49 547,0	72 013,7	71 857,7	0,0	103,1	145,0	99,8
18.8	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,7	0,0	2,8	2,8	0,0	102,1	x	98,9
18.9	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	30 960,1	29 546,0	34 538,1	34 477,1	0,0	111,4	116,7	99,8
18.10	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	314,7	0,0	367,9	367,9	0,0	116,9	x	100,0
18.11	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 365,1	6 750,0	8 645,9	8 581,2	0,0	116,5	127,1	99,3
18.12	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	38 653,9	25 004,0	42 564,8	42 227,1	0,0	109,2	168,9	99,2
18.13	Rozdz. 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	35,5	11,0	17,5	17,4	0,0	49,2	158,6	99,4
18.14	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	143,0	0,0	3 614,1	3 523,7	0,0	2465,0	x	97,5
18.15	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	6 469,2	642,0	6 337,2	6 265,3	0,0	96,8	975,9	98,9
19.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 010,5	6 308,0	16 742,9	16 511,7	0,0	117,9	261,8	98,6
19.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	9 015,6	6 305,0	11 843,1	11 642,2	0,0	129,1	184,7	98,3
19.2	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	99,7	98,7	98,7

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	1 998,4	0,0	392,0	375,1	0,0	18,8	x	95,7
19.4	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	2 993,5	0,0	4 504,8	4 491,4	0,0	150,0	x	99,7
20.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	22 993,3	1 758,0	27 959,3	25 517,9	0,0	111,0	1451,5	91,3
20.1	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	7,5	0,0	4,4	4,4	0,0	58,8	x	99,8
20.2	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	1 864,2	1 758,0	1 933,8	1 927,6	0,0	103,4	109,6	99,7
20.3	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	19 013,5	0,0	23 833,7	21 421,5	0,0	112,7	x	89,9
20.4	Rozdz. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	787,4	0,0	830,6	830,6	0,0	105,5	x	100,0
20.5	Rozdz. 85478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	297,8	297,8	0,0	x	x	100,0
20.6	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1 320,7	0,0	1 058,9	1 035,9	0,0	78,4	x	97,8
21.	Dział 855 – Rodzina	3 392 373,3	3 062 102,0	4 200 133,7	4 193 176,0	0,0	123,6	136,9	99,8
21.1	Rozdz. 85501 – Świadczenie wychowawcze	2 202 342,6	1 977 337,0	2 979 695,6	2 977 404,7	0,0	135,2	150,6	99,9
21.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 018 669,0	971 485,0	1 033 284,0	1 030 742,5	0,0	101,2	106,1	99,8
21.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	116,1	0,0	343,7	325,4	0,0	280,4	x	94,7
21.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	129 700,1	87 712,0	133 557,5	133 282,6	0,0	102,8	152,0	99,8
21.5	Rozdz. 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	15 719,7	0,0	14 371,2	12 946,9	0,0	82,4	x	90,1
21.6	Rozdz. 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	840,5	0,0	2 772,3	2 634,6	0,0	313,5	x	95,0
21.7	Rozdz. 85507 – Dzienni opiekunowie	296,9	0,0	293,7	280,5	0,0	94,5	x	95,5

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
21.8	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	15 977,4	12 665,0	15 420,8	15 406,8	0,0	96,4	121,6	99,9
21.9	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	2 173,9	2 399,0	2 272,1	2 271,0	0,0	104,5	94,7	100,0
21.10	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 398,7	851,0	3 650,2	3 629,3	0,0	259,5	426,5	99,4
21.11	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	5 115,0	6 852,2	6 831,1	0,0	x	133,6	99,7
21.12	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	5 137,8	4 361,0	7 421,0	7 231,1	0,0	140,7	165,8	97,4
21.13	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	0,6	177,0	199,5	189,5	0,0	30 667	107,1	95,0
22.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 227,4	12 544,0	11 725,1	11 719,8	0,0	77,0	93,4	100,0
22.1	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	70,0	33,9	33,9	0,0	x	48,5	100,0
22.2	Rozdz. 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	70,0	0,0	21,6	21,5	0,0	30,8	x	100,0
22.3	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	14 427,5	12 474,0	11 509,6	11 504,3	0,0	79,7	92,2	100,0
22.4	Rozdz. 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	729,9	0,0	160,0	160,0	0,0	21,9	x	100,0
23.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 328,4	10 462,0	11 175,1	11 089,9	0,0	97,9	106,0	99,2
23.1	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	6 768,6	5 780,0	6 157,1	6 110,7	0,0	90,3	105,7	99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
23.2	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 315,1	4 581,0	4 917,0	4 878,9	0,0	113,1	106,5	99,2
23.3	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	120,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
23.4	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	123,8	101,0	101,0	100,3	0,0	81,0	99,3	99,3
24.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	499,3	494,0	493,8	493,6	0,0	98,8	99,9	100,0
24.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	481,0	481,0	481,0	481,0	0,0	100,0	100,0	100,0
24.2	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	18,3	13,0	12,8	12,6	0,0	68,5	96,6	98,4
25.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	375,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
25.1	Rozdz. 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	375,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagro- dzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		3 093	173 220,1	4 667,0	3 059	194 578,2	5 300,7	113,6
01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 301	66 722,7	4 273,8	1 296	74 792,2	4 809,2	112,5
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,		2	346,2	14 423,1	2	287,7	11 987,5	83,1
03 – członkowie korpusu służby cywilnej,		1 704	99 216,1	4 852,1	1 677	111 729,3	5 552,0	114,4
11 – żołnierze i funkcjonariusze		86	6 935,2	6 720,1	84	7 769,0	7 707,3	114,7
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	379	21 864,3	4 807,5	386	24 783,0	5 350,4	111,3
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	24	1 178,0	4 090,3	25	1 311,0	4 370,0	106,8
	- 01	2	201,5	8 395,6	2	213,8	8 907,5	106,1
	- 03	22	976,5	3 698,9	23	1 097,2	3 975,4	107,5
1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	109	6 344,1	4 850,2	109	7 140,5	5 459,1	112,6
	- 01	9	598,6	5 542,8	9	604,9	5 601,2	101,1
	- 03	100	5 745,4	4 787,9	100	6 535,6	5 446,3	113,8
1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	75	4 478,5	4 976,1	78	5 021,6	5 364,9	107,8
	- 01	14	606,3	3 608,9	15	710,4	3 946,7	109,4
	- 03	61	3 872,2	5 289,9	63	4 311,2	5 702,6	107,8
1.4	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	171	9 863,8	4 806,9	174	11 309,9	5 416,6	112,7
	- 01	5	181,5	3 024,7	6	216,8	3 010,8	99,5
	- 03	166	9 682,3	4 860,6	168	11 093,1	5 502,5	113,2
1.5	01095 – Pozostała działalność	1	65,8	5 486,8	2	75,0	3 125,8	57,0
	- 01	1	65,8	5 486,8	2	75,0	3 125,8	57,0
2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	13	560,0	3 589,6	11	622,5	4 715,8	131,4
2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	13	560,0	3 589,6	11	622,5	4 715,8	131,4
	- 01	13	560,0	3 589,6	11	622,5	4 715,8	131,4
3.	500 – Handel	74	4 413,4	4 970,0	70	4 772,5	5 681,5	114,3
3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	74	4 413,4	4 970,0	70	4 772,5	5 681,5	114,3
	- 01	4	291,9	6 081,7	4	345,4	7 195,6	118,3
	- 03	70	4 121,5	4 906,5	66	4 427,1	5 589,8	113,9
4.	600 – Transport i łączność	53	3 246,7	5 104,8	55	3 839,6	5 817,5	114,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	53	3 246,7	5 104,8	55	3 839,6	5 817,5	114,0
	- 01	8	437,8	4 560,4	10	508,5	4 237,8	92,9
	- 03	45	2 808,9	5 201,6	45	3 331,0	6 168,6	118,6
5.	710 – Działalność usługowa	56	3 209,5	4 776,0	53	3 854,4	6 060,4	126,9
5.1	71015 – Nadzór budowlany	56	3 209,5	4 776,0	53	3 854,4	6 060,4	126,9
	- 01	4	294,8	6 142,4	3	244,2	6 784,1	110,4
	- 03	52	2 914,6	4 670,9	50	3 610,2	6 017,0	128,8
6.	750 – Administracja publiczna	986	55 954,3	4 729,1	1 006	64 443,8	5 338,3	112,9
6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	911	51 758,9	4 734,6	937	59 757,1	5 314,6	112,2
	- 01	200	8 885,5	3 702,3	205	10 638,8	4 324,7	116,8
	- 02	2	346,2	14 423,1	2	287,7	11 987,5	83,1
	- 03	709	42 527,2	4 998,5	730	48 830,6	5 574,3	111,5
6.2	75081 – System Powiadamiania Ratunkowego	75	4 195,5	4 661,6	69	4 686,7	5 660,3	121,4
	- 01	73	4 024,3	4 594,0	67	4 488,4	5 582,5	121,5
	- 03	2	171,1	7 130,1	2	198,4	8 265,0	115,9
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	109	8 096,8	6 190,2	109	9 066,0	6 931,2	112,0
7.1	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	109	8 096,8	6 190,2	109	9 066,0	6 931,2	112,0
	- 01	7	329,3	3 920,4	8	373,7	3 892,5	99,3
	- 03	16	832,3	4 334,9	17	923,3	4 526,1	104,4
	- 11	86	6 935,2	6 720,1	84	7 769,0	7 707,3	114,7
8.	801 – Oświata i wychowanie	162	10 526,5	5 414,9	159	11 811,0	6 190,3	114,3
8.1	80136 – Kuratoria oświaty	162	10 526,5	5 414,9	159	11 811,0	6 190,3	114,3
	- 01	10	643,6	5 363,6	10	763,9	6 366,1	118,7
	- 03	152	9 882,9	5 418,2	149	11 047,1	6 178,5	114,0
9.	851 – Ochrona zdrowia	950	49 749,5	4 364,0	948	55 229,3	4 854,9	111,2
9.1	85132 – Inspekcja Sanitarna	922	48 082,0	4 345,8	921	53 502,9	4 841,0	111,4
	- 01	922	48 082,0	4 345,8	921	53 502,9	4 841,0	111,4
9.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 583,0	5 073,7	26	1 662,0	5 326,9	105,0
	- 01	3	230,9	6 413,4	3	212,7	5 909,6	92,1
	- 03	23	1 352,1	4 899,0	23	1 449,3	5 250,9	107,2
9.3	85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	84,5	3 521,9	1	64,4	5 367,9	152,4
	- 01	2	84,5	3 521,9	1	64,4	5 367,9	152,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11	485,6	3 678,6	10	579,1	4 826,2	131,2
10.1	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11	485,6	3 678,6	10	579,1	4 826,2	131,2
	- 01	2	68,2	2 842,7	1	43,5	3 626,4	127,6
	- 03	9	417,3	3 864,3	9	535,6	4 959,5	128,3
11.	855 – Rodzina	89	4 200,2	3 932,8	96	5 161,3	4 480,3	113,9
11.1	85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	89	4 200,2	3 932,8	94	5 004,2	4 436,3	112,8
	- 03	89	4 200,2	3 932,8	94	5 004,2	4 436,3	112,8
11.2	85595 – Pozostała działalność	0	0,0	0,0	2	157,1	6 546,9	x
	- 03	0	0,0	0,0	2	157,1	6 546,9	x
12.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	157	7 852,0	4 167,7	92	7 106,8	6 437,3	154,5
12.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	157	7 852,0	4 167,7	92	7 106,8	6 437,3	154,5
	- 01	9	506,9	4 693,4	4	285,6	5 950,3	126,8
	- 03	148	7 345,1	4 135,8	88	6 821,2	6 459,4	156,2
13.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	53	2 995,5	4 710,0	62	3 233,9	4 346,6	92,3
13.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	53	2 995,5	4 710,0	62	3 233,9	4 346,6	92,3
	- 01	13	629,1	4 032,9	14	876,8	5 218,8	129,4
	- 03	40	2 366,4	4 930,0	48	2 357,1	4 092,2	83,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł					%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/12 – województwo małopolskie		34 966,1	1 636,0	11 529,6	10 004,5	28,6	611,5	86,8
1.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,0	70,0	645,2	575,2	x	821,7	89,2
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	70,0	645,2	575,2	x	821,7	89,2
1.1.1.	Projekt „Zakup specjalistycznych zestawów środków kontroli i egzekwowania w postaci czterech sztuk aluminiowych łodzi motorowych z silnikami przyczepnymi wraz z przyczepami podłodziowymi dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie” Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,0	70,0	70,0	0,0	x	0,0	0,0
1.1.2.	Projekt „Zakup środków kontroli w postaci czterech samochodów terenowych z nadwoziem typu pickup z napędem 4x4 dla potrzeb Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie” Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	575,2	575,2	x	x	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	12 014,9	1 566,0	1 904,9	449,8	3,7	28,7	23,6
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020	12 014,9	0,0	482,9	449,8	3,7	x	93,2
2.1.1.	Projekt „Rozbudowa systemu e-usług publicznych w administracji publicznej w Małopolsce – etap II” Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	12 014,9	0,0	482,9	449,8	3,7	x	93,2
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	1 566,0	1 422,0	0,0	x	0,0	0,0
2.2.1.	Projekt „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach MUW poprzez wdrożenie inteligentnego zarządzania energią z wykorzystaniem OZE” Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	0,0	1 566,0	1 422,0	0,0	x	0,0	0,0
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	22 951,3	0,0	8 979,5	8 979,5	39,1	x	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	19 129,2	0,0	5 331,0	5 331,0	27,9	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.1	Projekt „Poprawa efektywności energetycznej w 5 obiektach KW PSP w Krakowie poprzez kompleksową termomodernizację, wykorzystanie odnawialnych źródeł energii oraz modernizację oświetlenia wewnętrznego” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	2 415,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.2	Projekt „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 411,0	0,0	1 042,1	1 042,0	6,8	x	100,0
3.1.3	Projekt "Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych" Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1 302,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.4	Projekt „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	4 288,9	4 288,9	x	x	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020	3 822,1	0,0	3 648,5	3 648,5	95,5	x	100,0
3.2.1	Projekt „Na straży danych - cyfryzacja procesów realizowanych w jednostkach PSP woj. małopolskiego wraz z budową systemu bezpieczeństwa danych” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	3 822,1	0,0	3 648,5	3 648,5	95,5	x	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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