



LKR.430.001.2023

Nr ewid. 46/2023/P/23/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Delegatury NIK w Krakowie



Jolanta Stawska

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 08.05.2023r.

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.....	9
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	13
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	30
3.4.	KSIĘGI RACHUNKOWE	31
4.	USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	32
5.	INFORMACJE DODATKOWE.....	33
6.	ZAŁĄCZNIKI.....	35
6.1.	WYKAZ OCEN SKONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	35
6.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	36
6.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	38
6.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	43
6.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	52
6.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	55
6.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	57

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 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.

Nadzór i kontrola dysponenta sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

Sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie.

Jednostki skontrolowane

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie
Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krakowie

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny w Dąbrowie Tarnowskiej

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 województwie² 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 2022 r. Wojewoda Małopolski pełnił funkcję dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie. Budżet w tej części realizowany był przez jednego dysponenta drugiego stopnia (Małopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, któremu podlegało 17 powiatowych lekarzy weterynarii) 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 2022 r. wydatków w części 85/12 sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: wsparcia rodzin i pomocy społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, transportu i łączności oraz rolnictwa.

Zrealizowane w 2022 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 279 744 tys. zł, w tym 252 402,2 tys. zł (90,2%) stanowiły dochody Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW) na poziomie dysponenta trzeciego stopnia³ oraz dochody realizowane bezpośrednio przez dysponenta części 85/12, a 4029,2 tys. zł (1,4%) dochody Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krakowie (WSSE)⁴.

W 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 4 888 072,3 tys. zł, w tym 4 548 741,3 tys. zł (93,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW⁵, a 37 011,1 tys. zł (0,8%) wydatki zrealizowane przez WSSE. W 2022 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w 2022 r. wykonano w kwocie 8037,4 tys. zł, z czego 5870,8 tys. zł (73%) wydatkował MUW⁶.

Zrealizowane w 2022 r. dochody i wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,1% dochodów i 0,9% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich 0,01% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: *ufp*.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

³ Dysponentem trzeciego stopnia był Dyrektor Generalny dla zadań realizowanych przez MUW (z wyłączeniem dotacji).

⁴ Dysponentem trzeciego stopnia był Małopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny dla zadań realizowanych przez WSSE w Krakowie.

⁵ Z tego 4 368 487,7 tys. zł wydatki zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta części i 180 253,6 tys. zł przez MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia.

⁶ Na realizację projektu pn. *Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Brzeska, Tarnowa, Krakowa, Wadowic oraz powiatów bocheńskiego i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020.

Wykaz ocen skontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 6.1 do informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*⁷ w MUW oraz w WSSE, a także na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny w Dąbrowie Tarnowskiej (*MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej*).

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia kontroli doraźnej (problemowej) przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Krakowie *Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego wybranych dotacji z budżetu państwa w 2022 r.* (I/22/003).

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 85/12
– województwo
małopolskie

Wydatki budżetu państwa w części 85/12 zostały zrealizowane na poziomie 99,1% planu po zmianach, a wydatki ze środków z budżetu Unii Europejskiej na poziomie 100% planu po zmianach.

Skontrolowane środki przeniesione z trzech pozycji rezerw celowych budżetu państwa w wysokości *per saldo* 392 796 tys. zł (50,5% zwiększeń środkami rezerw celowych) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego w gminach, wypłatę dodatków osłonowych i dodatków energetycznych oraz na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pracowników Inspekcji Sanitarnej wykonujących zawody medyczne. Zwiększenia planu były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek zobowiązanych do realizacji tych zadań. Zastrzeżenia NIK dotyczyły jednak niedokonania przez Wojewodę blokady środków przeznaczonych na wypłatę dodatku osłonowego w wysokości 3171,3 tys. zł, pomimo wiedzy o braku możliwości ich wykorzystania.

Spośród objętych badaniem środków przeniesionych z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości *per saldo* 32 256,5 tys. zł (100%) na 22 zadania wydatki na realizację 20 z nich były niemożliwe do przewidzenia przez Wojewodę na etapie planowania na dany rok budżetowy, czy też na etapie prac komisji sejmowych przed uchwaleniem *ustawy budżetowej*⁸. W przypadku dwóch zadań, dotyczących projektu *Pod Biało-czerwoną* na sfinansowanie przez gminy zakupu masztów i flag oraz na realizację zadań nałożonych na Wojewodę Małopolskiego ustawą z dnia 28 marca 1933 r. *o grobach i cmentarzach wojennych*⁹ w zakresie remontów grobów i cmentarzy wojennych, nie zostały spełnione przesłanki wskazujące, że zadania te miały charakter nieprzewidzianych i wymagających podjęcia natychmiastowych działań. Inicjatywy sfinansowania tych zadań zostały jednak podjęte przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (KPRM), a zatem NIK nie wniosła zastrzeżeń do działań podejmowanych przez Wojewodę w tych sprawach.

Objęte kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 461 749 tys. zł¹⁰ (9,4% wydatków ogółem budżetu państwa i z budżetu Unii Europejskiej wykonanych w części 85/12) zostały zrealizowane co do zasady prawidłowo, zapewniając osiągnięcie planowanych efektów rzeczowych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności wynikające z przepisów prawa oraz określone w układzie zadaniowym wydatków.

Skontrolowane dotacje z budżetu państwa (10,2% wydatków na dotacje w części 85/12) przeznaczono na zaplanowane zadania, tj. na wypłatę dodatku osłonowego, dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu wychowania przedszkolnego oraz na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Środki z dotacji rozliczono rzetelnie i terminowo. Prawidłowe ich wydatkowanie i rozliczenie potwierdziły ustalenia kontroli przeprowadzonej w MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej.

Wydatki skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia, poza niżej wskazanymi przypadkami, zostały dokonane w granicach planów finansowych tych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Cztery wydatki WSSE (81,1 tys. zł) zostały poniesione z przekroczeniem planu wydatków ustalonego w dwóch paragrafach na dzień ich realizacji, jednak na koniec okresu sprawozdawczego nie odnotowano przekroczenia planu

⁸ *Ustawa budżetowa na rok 2022* z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2337, dalej: *ustawa o grobach i cmentarzach wojennych*.

¹⁰ Kontrolą objęto dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 444 470,3 tys. zł, w tym 2162,5 tys. zł zrealizowane bezpośrednio przez gminę Dąbrowa Tarnowska, wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 16 033,9 tys. zł, w tym 446,2 tys. zł ze środków z budżetu Unii Europejskiej, oraz wydatki WSSE w wysokości 1244,8 tys. zł.

w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zakupione środki trwałe zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, w tym dotyczącej daty rozpoczęcia eksploatacji. Zastrzeżenia NIK w tym zakresie dotyczyły opóźnień w sporządzeniu w MUW trzech dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego*, na podstawie których wprowadzono środki trwałe do ich ewidencji (792 tys. zł), oraz niesporządzenia takich dokumentów dla trzech inwestycji zakończonych i odebranych w 2022 roku i tym samym nieujęcia ich w ewidencji środków trwałych (łącznie nakłady w wysokości 20 596 tys. zł). W wyniku badania wydatków w WSSE Izba negatywnie oceniła nieterminową realizację zobowiązań wobec ZUS za marzec 2022 r. (395,6 tys. zł), skutkującą zapłatą odsetek (0,1 tys. zł), i przeprowadzone w związku z tym operacje polegające na nieuprawnionym przelaniu na rachunek wydatków budżetowych środków z rachunków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (łącznie 130,5 tys. zł), niebędących środkami publicznymi, celem częściowego uregulowania zobowiązań wobec ZUS w terminie płatności. Niezgodnie z treścią ekonomiczną zaewidencjonowano w księgach rachunkowych operacje zwrotu tych środków, które wskazywały na poniesienie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia. Zastrzeżenia NIK dotyczyły także niewłaściwego ujęcia w księgach rachunkowych zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowej płatności składek ZUS i ich prezentacji w sprawozdaniu Rb-28 o realizacji planu wydatków budżetu państwa.

Badanie czterech zamówień publicznych udzielonych przez skontrolowane jednostki wykazało, że dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹¹, przy czym uwagi NIK w jednym z nich dotyczyły nieuwzględnienia w zawartych umowach dwóch obligatoryjnych uregulowań, a także wzięcia pod uwagę przy ocenie ofert wielkości wynikających z ofert odrzuconych, co jednak nie miało wpływu na rozstrzygnięcie tego postępowania. Dwa postępowania bez stosowania *pzp* przeprowadzono zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

Przyjęte w skontrolowanych jednostkach rozwiązania zmierzające do obowiązkowego całkowitego zmniejszenia zużycia energii elektrycznej, do czego byli zobowiązani kierownicy jednostek sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 7 października 2022 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej*¹², były skuteczne i zapewniły realizację założonego celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej o 10% w grudniu 2022 r. W obszarze dotyczącym kosztów energii elektrycznej Izba oceniła, że wprowadzenie w MUW analizowanych wydatki ponoszone na zakup energii elektrycznej, to jednak nie podejmowano wystarczających działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej. Zastrzeżenia NIK dotyczyły niedostosowania mocy umownej do rzeczywistych potrzeb, co skutkowało niegospodarnym wydatkowaniem środków w szacowanej kwocie 25,7 tys. zł na opłatę sieciową stałą, poniesienia w 2022 r. znacznych opłat za ponadumowny pobór energii biernej przed zamontowaniem w grudniu urządzeń do kompensacji energii biernej (szacunkowa kwota oszczędności po zastosowaniu kompensacji przez cały rok wyniosłaby co najmniej 53,2 tys. zł), a także niedokonania zmiany grupy taryfowej na bardziej korzystną dla MUW, co spowodowałoby poniesienie w 2022 r. mniejszych kosztów z tytułu opłaty sieciowej zmiennej o 24,7 tys. zł. W WSSE Izba także stwierdziła niedostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, jednak uwzględniła okoliczności funkcjonowania tej jednostki w latach 2021–2022, w tym dotyczące zrealizowanych inwestycji w budynku

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: *pzp*.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

WSSE, oraz zaplanowane na 2023 r. zadanie inwestycyjne i nie wniosła zastrzeżeń w tym zakresie.

Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze wydatków budżetu państwa dotyczyły również trzykrotnego zmniejszenia w krótkim odstępach czasu planu wydatków majątkowych na kwotę każdorazowo po 100 tys. zł, zamiast wystąpienia do Ministra Finansów o zgodę na zmniejszenie tego planu w kwocie 300 tys. zł oraz poinformowania w jednym przypadku Ministra Finansów o zwiększeniu planowanych wydatków majątkowych (70 tys. zł) po upływie ponad siedmiu miesięcy od dokonania zmiany.

Badanie wydatków z budżetu środków z Unii Europejskiej na realizację przez MUW projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej w wysokości 446,2 tys. zł (5,6% wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12) wykazało prawidłową ich realizację. Wydatki te poniesiono w okresie ich kwalifikowalności, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych MUW.

W obszarze dochodów i windykacji należności, badanie pięciu zaległości MUW na łączną kwotę 600,4 tys. zł wykazało, że prawidłowo podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

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 zaopiniowała pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/12 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych MUW i WSSE były zgodne z danymi wynikającymi z ich ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość, a w przypadku WSSE również rzetelność, sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W części dotyczącej badania ksiąg rachunkowych w WSSE Izba stwierdziła nieprawidłowości dotyczące naruszenia zasady memoriałowego ujmowania kosztów, nierzetelnego dekretowania dowodów księgowych i dokonywania w nich poprawek, nierzetelnego wprowadzania danych do zapisów księgowych, a także nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków wynikających z dokonanych naliczeń odpisu na ZFŚS oraz udzielonych zamówień publicznych. Zastrzeżenia NIK dotyczyły także nierzetelnie sporządzonej polityki rachunkowości obowiązującej w WSSE.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 6.2 do informacji.

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 2022 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 2022 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 207 357 tys. zł, które zostały zrealizowane na poziomie 279 744 tys. zł, tj. 134,9% zaplanowanej kwoty i 104,4% dochodów wykonanych w 2021 r. (267 826,7 tys. zł).

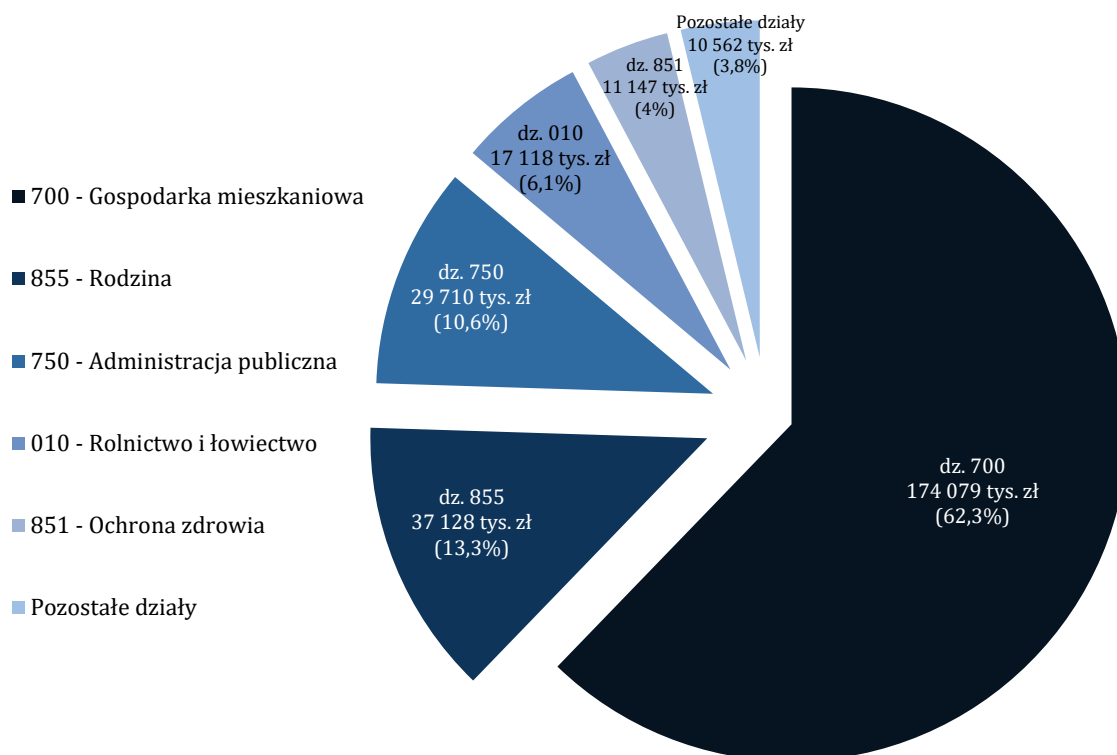
Dane dotyczące dochodów w części 85/12 przedstawiono w załączniku 6.3 do informacji.

Największe dochody wykonano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej (269 182,1 tys. zł), które łącznie stanowiły 96,2% dochodów uzyskanych przez dysponenta części 85/12 w 2022 roku. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (143 084 tys. zł), wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych (27 665,4 tys. zł) oraz wpływy z tytułu: opłat paszportowych (22 253,1 tys. zł), nadzoru weterynaryjnego (14 244,9 tys. zł), sprzedaży nieruchomości (12 007,4 tys. zł) i za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (8263,6 tys. zł).

Strukturę zrealizowanych w 2022 roku dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono na wykresie nr 1.

Wykres nr 1

Struktura zrealizowanych w 2022 r. dochodów w części 85/12 wg działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-27 za 2022 r.

Różnica pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi w 2022 roku dochodami wyniosła 72 387 tys. zł i była wynikiem przede wszystkim realizacji wyższych niż planowano dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wpłat od dłużników alimentacyjnych.

Dochody zrealizowane w 2022 roku były o 4,4% (11 917,3 tys. zł) wyższe niż w 2021 roku. Wynikało to przede wszystkim z większych dochodów z tytułu opłat paszportowych (wyższe o 10 803,7 tys. zł, tj. o 94,4%) oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (wyższe o 5979,6 tys. zł, tj. o 99,2%). Na wysokość dochodów w 2022 r. miała także wpływ mniejsza realizacja dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (niższe o 4108,2 tys. zł, tj. o 49,7%).

Skontrolowani dysponenci trzeciego stopnia zrealizowali w 2022 r. dochody w łącznej wysokości 33 601 tys. zł, tj. na poziomie 12% dochodów wykonanych w części 85/12 – województwo małopolskie.

Dochody zrealizowane przez MUW wyniosły 29 572,2 tys. zł i stanowiły 117,1% planu (25 260 tys. zł) i 154,1% dochodów wykonanych w 2021 roku (19 191,1 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach MUW stanowiły dochody z tytułu: opłat paszportowych (22 253,1 tys. zł), wydania zezwolenia na pracę cudzoziemca (3127 tys. zł) oraz wydania karty pobytu dla cudzoziemca (2081,2 tys. zł). Wyższa realizacja w 2022 roku dochodów wynikała przede wszystkim z większej liczby wniosków o wydanie dokumentu paszportowego składanych przez osoby, które w latach 2020–2021 z powodu epidemii nie występowały z takimi wnioskami, oraz w związku z trwającą wojną w Ukrainie. Miały na to również wpływ podwyższenie od 29 lipca 2022 r. opłaty za wydanie karty pobytu¹³ oraz większa liczba wniosków o wydanie kart pobytu złożonych przez obywateli Ukrainy.

Dochody zrealizowane przez WSSE wyniosły 4029,2 tys. zł i stanowiły 127,9% planu (3149 tys. zł) i 153,5% dochodów wykonanych w 2021 roku (2625,2 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach WSSE stanowiły wpływy z tytułu sprzedaży usług zleconych w zakresie badań laboratoryjnych, badań i pomiarów środowiskowych i innych czynności dotyczących oceny jakości zdrowotnej i bezpieczeństwa zdrowotnego w wysokości 3429,4 tys. zł (85,1% dochodów). Wyższa realizacja w 2022 roku dochodów wynikała przede wszystkim z większej liczby badań dla kontrahentów (zarówno badań żywności, jak i na nosicielstwo) oraz zleceń na realizację badań i pomiarów radiologicznych, co było czasowo ograniczone w latach epidemii COVID-19. W grudniu 2021 r. zmieniono także cennik usług wykonywanych badań¹⁴.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 994 325 tys. zł i były o 55 454,9 tys. zł (5,9%) wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2022 roku zaległości wyniosły 978 214,2 tys. zł i stanowiły 98,4% tych należności. Największe zaległości wystąpiły w działach 855 *Rodzina* (875 778,5 tys. zł), 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (53 106,2 tys. zł), 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (21 562,1 tys. zł), 710 *Działalność usługowa* (12 034,1 tys. zł) oraz 851 *Ochrona Zdrowia* (11 027,7 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec roku 2021 zaległości były większe o 57 750 tys. zł (6,3%). Największe zaległości dotyczyły należności:

- od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 875 323,5 tys. zł¹⁵ i były o 66 990,1 tys. zł (8,3%) większe w porównaniu do roku poprzedniego, co wynikało z bezskutecznej egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych w stosunku do dłużników alimentacyjnych (niepodejmowanie zatrudnienia, brak możliwości ustalenia miejsca zamieszkania dłużników alimentacyjnych, niskie dochody, brak majątku umożliwiającego skuteczną egzekucję);
- wynikających z zadań zleconych z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, które wyniosły 50 646,9 tys. zł i były o 13 845 tys. zł (21,5%) mniejsze niż w roku poprzednim. Wynikało to przede wszystkim z odpisu aktualizującego dotyczącego

¹³ W dniu 29 lipca 2022 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 lipca 2022 r. w sprawie opłat pobieranych w Rzeczypospolitej Polskiej od cudzoziemców za wydanie i wymianę dokumentów, które mogą być wydane cudzoziemcom oraz trybu ich uiszczania (Dz. U. poz. 1583), które określiło nowe wysokości opłat pobieranych za wydanie lub wymianę karty pobytu (wzrost opłaty o 100%).

¹⁴ Przykładowo opłaty za badanie kału na nosicielstwo (największa liczba badań) zwiększyły się o 1/3 (o 30 zł) w porównaniu do wcześniej obowiązującego cennika (z listopada 2020 r.).

¹⁵ Wskazana kwota obejmuje łącznie kwoty należności (zaległości) głównych wraz z odsetkami. MUW nie zbierał danych od samorządów w ww. podziale.

przedawnionej należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Krakowa;

- z tytułu kar za handel uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, które wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat wyniosły łącznie 21 545,5 tys. zł i były o 3448 tys. zł większe niż w roku poprzednim. Wzrost ten był związany z naliczeniem odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu nałożonych kar, w szczególności kary nałożonej w 2021 r. w wysokości 18 092,8 tys. zł z tytułu niedokonania rozliczenia wielkości emisji w terminie¹⁶. W tej sprawie podmiot ukarany złożył skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego na postępowanie Głównego Inspektora Ochrony Środowiska w sprawie przywrócenia terminu do złożenia odwołania.

Należności pozostałe do zapłaty skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły łącznie 14 424 tys. zł i stanowiły 1,5% takich należności w części 85/12. Spośród należności pozostałych do zapłaty zaległości tych jednostek wyniosły 3979,1 tys. zł (27,6%) i stanowiły 0,4% zaległości w części 85/12.

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. należności pozostałe do zapłaty MUW wyniosły 14 140,2 tys. zł i były o 88,9 tys. zł (0,6%) większe niż w roku poprzednim. Wynikało to przede wszystkim z naliczenia odsetek od nieterminowych płatności, w tym od należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa.

Spośród należności pozostałych do zapłaty na koniec 2022 r. zaległości MUW wyniosły 3695,3 tys. zł i były większe o 255 tys. zł (7,4%) w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost kwoty zaległości wynikał przede wszystkim z dokonanego przypisu należności z wyroku sądu z 3 marca 2022 r. oddalającego apelację powódki o zasądzenie na jej rzecz renty, która, na podstawie wcześniejszego postanowienia sądu o zabezpieczeniu roszczeń powódki, była jej wypłacana (o 102,7 tys. zł), naliczenia odsetek od niezapłaconych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa oraz należności wynikających z orzeczeń sądowych (o 76,2 tys. zł), a także przypisu zaległości z tytułu nieuiszczonej do 1 czerwca 2022 r. odroczonej należności wynikającej z ugody sądowej z 2015 r. (37,7 tys. zł). Wykazane na koniec 2022 r. zaległości dotyczyły głównie należności z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia się (824,1 tys. zł), kar nakładanych w sprawach bezprawnego pozyskania zwierzyny (696,9 tys. zł) oraz należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (235,5 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. należności pozostałe do zapłaty WSSE wyniosły 283,8 tys. zł i były większe o 7,9 tys. zł (o 2,9%) niż w roku poprzednim. Wynikało to przede wszystkim z jednej strony z większych należności pozostałych do zapłaty z tytułu kar i grzywien nakładanych na osoby prawne (7,2 tys. zł) oraz opłat i kosztów sądowych (7 tys. zł), a z drugiej strony z mniejszych należności z tytułu usług (4,8 tys. zł) oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (3,7 tys. zł).

Spośród należności pozostałych do zapłaty na koniec 2022 r. zaległości WSSE wyniosły 263,6 tys. zł i były zbliżone do poziomu zaległości na koniec 2021 roku (258,8 tys. zł). Największe zaległości dotyczyły grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych (109,2 tys. zł) oraz od osób prawnych (21,7 tys. zł), a także odsetek od nieterminowych wpłat (79,9 tys. zł).

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie pięciu zaległości MUW¹⁷ na łączną kwotę 600,4 tys. zł (16,2% zaległości dysponenta trzeciego stopnia) wykazało, że zostały one przypisane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym. Skontrolowane zaległości dotyczyły kary z tytułu prowadzenia bez zezwolenia placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub w podeszłym wieku, naprawienia szkody wyrządzonej przestępstwem (nielegalne pozyskanie zwierzyny) oraz należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa. W sprawach tych prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa. Należności były egzekwowane na podstawie przyjętych w MUW procedur obiegu dokumentów finansowych oraz windykacji należności. W ramach czynności windykacyjnych wysyłano upomnienia lub wezwania do zapłaty, sporządzano tytuły wykonawcze i kierowano sprawy do egzekucji. Wszystkie objęte badaniem zaległości skierowano do egzekucji, przy czym w czterech sprawach działania egzekucyjne były w toku, a w jednej postępowanie egzekucyjne zostało umorzone przez komornika sądowego.

¹⁶ Na podstawie art. 104 ust. 1, 2, 3 oraz art. 106 ust. 1, 2 i 4 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. *o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 589).

¹⁷ Windykacja należności WSSE nie była objęta badaniem w ramach niniejszej kontroli NIK.

W przypadku czterech z pięciu badanych spraw nie występowało do sądu z wnioskami o wyjawienie majątku przez dłużników. W sprawach tych egzekucja należności od dłużników była bezskuteczna z powodu niezidentyfikowania bądź braku majątku dłużników mogącego być przedmiotem egzekucji. Niepodejmowanie czynności związanych z wyjawieniem majątku tych dłużników tłumaczono w przypadku dwóch dłużników nieposiadaniem majątku podlegającego zajęciu ani źródeł dochodu, a wobec dwóch innych prowadzeniem postępowań egzekucyjnych przez komornika sądowego i urząd skarbowy. Izba zwróciła przy tym uwagę, że podejmowane działania w ramach realizacji, ciążącego na jednostkach sektora finansów publicznych, obowiązku dochodzenia roszczeń powinny w jak najszerszym zakresie, uwzględniając siły i środki wierzyciela, wykorzystywać dostępne instrumenty prawne, tak aby celem takich działań nie było jedynie niedopuszczenie do przedawnienia wierzytelności, ale skuteczne ich wyegzekwowanie.

Wojewoda Małopolski sprawował nadzór w obszarze dochodów budżetowych, w szczególności dokonywał bieżącej i okresowej analizy realizacji dochodów oraz przeprowadzał kontrole dotyczące terminowości i prawidłowości ich pobierania. W 2022 r. przeprowadzono kontrole w gminach dotyczące pobierania odpłatności za usługi świadczone przez środowiskowe domy samopomocy oraz za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, a także w powiatowych zespołach do spraw orzekania o niepełnosprawności dotyczące dochodów z tytułu wydania karty parkingowej lub duplikatu legitymacji dokumentującej niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności.

Wojewoda Małopolski podejmował również działania mające na celu zmniejszenie stanu zaległości. W tym zakresie w szczególności zobowiązano podległych dysponentów do przekazywania wraz z miesięcznym sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec czerwca i rocznym analizy wykonania dochodów obejmującej należności i zaległości wraz z przyczynami ich powstania i działaniami podjętymi celem ich likwidacji, a także wysokość zaległości, dla których wystawiono tytuły wykonawcze. Zobowiązano także jednostki do przedkładania do sprawozdań finansowych dodatkowych objaśnień do należności wymagalnych, udział należności wymagalnych w należnościach ogółem za dany i poprzedzający rok budżetowy, należności wątpliwych, długoterminowych, odpisanych jako przedawnione w danym roku, należności umorzonych w podziale na należności o charakterze cywilnoprawnym i publicznoprawnym, należności odpisanych jako nieściągalne oraz zaległości (w podziale na cywilnoprawne i publicznoprawne).

W 2022 roku Wydział Polityki Społecznej przeprowadził 33 kontrole dotyczące należności od dłużników alimentacyjnych, w których zbadano skuteczność działań podejmowanych w 2021 i 2022 roku przez organy właściwe wobec dłużników alimentacyjnych w celu zmniejszenia zaległości alimentacyjnych. W wyniku ich przeprowadzenia wskazywano głównie na wydłużone terminy podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, jak również na niezgłoszenie dłużników alimentacyjnych do wszystkich Biur Informacji Gospodarczych. We wszystkich skontrolowanych jednostkach wnioskowano o rozważenie możliwości korzystania z fakultatywnych rozwiązań wynikających z art. 7 z dnia 7 września 2007 r. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁸, tj. wytaczania powództwa o ustalenie alimentów od innych osób, oraz o dokumentowanie przeprowadzonej analizy podejmowania takich działań.

Wydział Skarbu i Nieruchomości corocznie monitorował działania podejmowane w powiatach w odniesieniu do zaległości z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa. Starostowie zostali zobligowani do przedkładania Wojewodzie planu działań podejmowanych w celu wyegzekwowania zaległości, jak również wykazu dłużników, których zaległości przekraczały 100 zł z informacją o stanie windykacji. W 2022 r. przeprowadzono dwie kontrole problemowe, w ramach których sprawdzono podejmowane przez starostę/prezydenta miasta działania windykacyjne.

W przypadku zaległości z obszaru nadzoru budowlanego, inspekcji sanitarnej oraz inspekcji ochrony środowiska, odpowiedzialne jednostki przedkładały do MUW informacje i objaśnienia do sprawozdań finansowych dotyczące wykazanych należności i zaległości wraz z przyczynami ich powstania i działaniami podjętymi celem ich likwidacji. Jednostki te wskazywały przede wszystkim na podejmowane działania informacyjne wobec dłużników, wysyłanie upomnień, sporządzanie tytułów wykonawczych, monitorowanie postępowania egzekucyjnego poprzez wysyłanie zapytań do organów egzekucyjnych, a w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego podejmowanie czynności zmierzających do ujawnienia majątku zobowiązanego lub wszczęcia postępowania o odpowiedzialności osób trzecich.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 581, ze zm.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 w ustawie budżetowej na 2022 r. ustalono w kwocie 4 166 966 tys. zł, tj. na poziomie 65% planowanych wydatków w znolizowanej ustawie na rok poprzedni (6 410 485 tys. zł). Niższy w porównaniu z poprzednim rokiem poziom planowanych wydatków (o 2 243 519 tys. zł) wynikał ze zmiany od 1 stycznia 2022 r.¹⁹ organu właściwego do obsługi świadczenia wychowawczego z wójta (burmistrza lub prezydenta miasta) na Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Zaplanowane na 2022 r. wydatki w części 85/12 zwiększono w trakcie roku budżetowego *per saldo* o 813 743,5 tys. zł (19,5%). Plan wydatków w budżecie Wojewody Małopolskiego zwiększono o: 777 904 tys. zł środkami przeniesionymi z 36 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83), 32 256,5 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) i o 3583 tys. zł środkami przeniesionymi z części 42 – *sprawy wewnętrzne* na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 stycznia 2022 r. uposażeń oraz pozostałych należności, a także przeszerogowania stanowisk w grupach strażaków pełniących służbę w komendzie wojewódzkiej i komendach powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej (PSP) na terenie województwa. Decyzją Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r. plan wydatków w części 85/12 zmniejszono o kwotę środków zablokowanych²⁰ w wysokości 48 146,2 tys. zł. W wyniku tych zmian plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 na 2022 rok ustalono ostatecznie w wysokości 4 932 563,3 tys. zł.

W 2022 r. Wojewoda Małopolski nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów wiążących poleceń dotyczących wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. *o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych ustaw*²¹.

Plan wydatków MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia ustalono w wysokości 155 145 tys. zł, a w trakcie roku budżetowego zwiększono *per saldo* o 29 993 tys. zł (19,3%). Plan ten początkowo zwiększono łącznie o 32 170 tys. zł, z tego 18 364,6 tys. zł środkami przeniesionymi z dziewięciu pozycji rezerw celowych budżetu państwa, 5508,6 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, a 8296,8 tys. zł środkami przeniesionymi przez dysponenta części 85/12 z innych podziałek klasyfikacji budżetowej. Decyzją Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r. zmniejszono plan wydatków o zablokowane środki w wysokości 2177 tys. zł. W wyniku dokonania tych zmian planowane wydatki MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia na 2022 r. ustalono w wysokości 185 138 tys. zł.

Plan wydatków WSSE ustalono w wysokości 33 815 tys. zł, a w trakcie roku zwiększono *per saldo* o 3211,8 tys. zł (9,5%). Plan ten początkowo zwiększono łącznie o 3969,3 tys. zł, z tego 3487,5 tys. zł środkami przeniesionymi z rezerwy celowej poz. 72 *Środki na zadania w obszarze zdrowia* oraz o 481,8 tys. zł środkami przeniesionymi przez dysponenta części 85/12 z innych podziałek klasyfikacji budżetowej. Decyzją Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r. zmniejszono plan wydatków o zablokowane środki w wysokości 757,5 tys. zł. W wyniku dokonania zmian planowane wydatki WSSE na 2022 r. ustalono w wysokości 37 026,8 tys. zł.

Rezerwa ogólna budżetu państwa

W 2022 roku Prezes Rady Ministrów nie występował do Wojewody Małopolskiego na podstawie § 1a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. *w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa*²² o złożenie wniosku o środki z rezerwy ogólnej. Przekazywał do Wojewody Małopolskiego, zgodnie z właściwością, wnioski jednostek złożone bezpośrednio do KPRM, z prośbą o zajęcie stanowiska.

¹⁹ Na podstawie ustawy z dnia 17 września 2021 r. *o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1981, ze zm.).

²⁰ Środki te przeniesiono do rezerwy celowej poz. 80 *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*, utworzonej na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2022 r.

²¹ Dz. U. poz. 568, ze zm.

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 473.

Kontrolą w zakresie przeniesienia i wykorzystania środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa objęto łącznie 32 256,5 tys. zł²³ na 22 zadania, które zwiększyły plan wydatków w części 85/12 w 2022 r. Zwiększeń dokonano na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów.

Dwadzieścia zadań, na które otrzymano dofinansowanie ze środków rezerwy ogólnej, dotyczyło wydatków niemożliwych do przewidzenia przez Wojewodę na etapie planowania na dany rok budżetowy, czy też na etapie prac komisji sejmowych przed uchwaleniem ustawy budżetowej. Natomiast w przypadku dwóch zadań, na które przyznano środki rezerwy ogólnej na wypłatę dotacji dla gmin w związku z realizacją projektu *Pod Biało-czerwoną* oraz na realizację zadań nałożonych na Wojewodę na podstawie ustawy *o grobach i cmentarzach wojennych*, nie zostały spełnione przesłanki wskazujące, że zadania te miały charakter nieprzewidzianych i wymagających podjęcia natychmiastowych działań. Inicjatywę sfinansowania tych zadań ze środków rezerwy ogólnej podjęto w KPRM, a zatem nie było podstaw do kwestionowania tych spraw po stronie Wojewody.

W przypadku projektu *Pod Biało-czerwoną* Sekretarz Stanu w KPRM w piśmie z 22 lutego 2022 r. poinformował o przyjętym sposobie jego realizacji. Wojewodowie po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez zakwalifikowane do udziału gminy mieli ustalić kwotę niezbędnych środków i wystąpić do Prezesa Rady Ministrów (za pośrednictwem Szefa KPRM) o udzielenie dofinansowania ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa. Podstawą prawną wydatkowania środków na ten projekt był art. 48 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022*²⁴, zgodnie z którym w 2022 r. wojewoda mógł udzielać gminom na ich wniosek dotacji celowych na finansowanie kosztów zadań własnych, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym*²⁵ w zakresie zakupu masztów i flag oraz ich instalacji. 8 kwietnia 2022 r. Wojewoda zwrócił się do Prezesa Rady Ministrów o przyznanie ze środków rezerwy ogólnej 579,1 tys. zł dla 80 gmin województwa małopolskiego. Środki zostały przyznane we wnioskowanej wysokości na podstawie zarządzenia nr 109 Prezesa Rady Ministrów z 29 kwietnia 2022 r. Ostatecznie w ramach tego zadania dofinansowano 66 gminom zakup masztów i flag oraz ich instalację na łączną kwotę 506,3 tys. zł.

W przypadku dofinansowania zadań w zakresie remontów grobów i cmentarzy wojennych Pełnomocnik Prezesa Rady Ministrów do spraw reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci, podczas spotkania 22 października 2021 r. w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, wystąpił do wojewodów, aby *przygotowali listy grobów i cmentarzy wojennych, które warto byłoby wyremontować, a dla których nie zostały zabezpieczone środki w budżetach poszczególnych dysponentów*. 2 grudnia 2021 r. przekazano do Biura Prezesa Rady Ministrów wykaz obiektów *grobownictwa wojennego, które powinny zostać poddane pilnym pracom remontowym w najbliższym czasie, a na które brakuje środków finansowych*. 26 stycznia 2022 r. Wojewoda Małopolski zwrócił się do Prezesa Rady Ministrów o przyznanie 3290 tys. zł ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa z przeznaczeniem na wykonanie prac konserwatorskich na wybranych cmentarzach wojennych z okresu I i II wojny światowej, położonych na terenie województwa małopolskiego. Środki zostały przyznane we wnioskowanej wysokości na podstawie zarządzenia nr 23 Prezesa Rady Ministrów z 9 lutego 2022 r. W trakcie roku decyzją Ministra Finansów kwota ta została zmniejszona o 517,1 tys. zł do kwoty 2772,9 tys. zł. Plan pierwotny na realizację zadań wynikających z ustawy *o grobach i cmentarzach wojennych* wyniósł 1574 tys. zł i po wyłączeniu kwoty 189 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich odpowiadał zaplanowanym wydatkom na te zadania w ustawie budżetowej na 2021 rok (1385 tys. zł). Został on więc ustalony na poziomie minimalnym, o którym mowa w piśmie limitowym z 20 lipca 2021 r. Na etapie planowania budżetu na 2022 rok nie zostały zapotrzebowane dodatkowe środki na realizację zadań przypisanych wojewodom w art. 5a ustawy *o grobach i cmentarzach wojennych*. Tłumaczono to niedostatecznym limitem wydatków ustalonym przez Ministra Finansów i wskazywaniem jedynie najbardziej pilnych i priorytetowych zadań. W związku z niezabezpieczeniem wystarczających środków w budżecie na 2022 r. na realizację tych zadań Wojewoda nie występował także do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z wnioskiem o utworzenie odrębnej rezerwy celowej na ich sfinansowanie.

²³ Na podstawie decyzji Ministra Finansów początkowo przyznano z rezerwy ogólnej 41 136,7 tys. zł, jednak w ciągu roku w przypadku sześciu zadań zmniejszono przyznane środki o 8880,2 tys. zł.

²⁴ Dz. U. poz. 2445, ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.

W 2022 r. ze środków rezerwy ogólnej dofinansowano 22 zadania w łącznej wysokości 31 484,2 tys. zł, co stanowiło 97,6% przyznanej kwoty (32 256,5 tys. zł). Środki te wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów, tj. na:

- zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem wojennym Ukrainy (5738,1 tys. zł) przez 24 jednostki samorządu terytorialnego (*jst*) i MUW oraz na realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców (1782,3 tys. zł) realizowane przez jedną *jst* oraz MUW,
- dofinansowanie prac remontowo-konserwatorskich w zabytkowej Bazylice Kolegiackiej pw. Grobu Bożego w Miechowie (4885,1 tys. zł),
- wykonanie prac konserwatorskich na wybranych cmentarzach wojennych z okresu I i II wojny światowej (2465,5 tys. zł) przez dziewięć *jst* oraz MUW,
- sfinansowanie zakupu przez KWPSP pojazdu specjalnego z żurawiem do usuwania skutków pożarów i klęsk żywiołowych (2087,8 tys. zł) oraz samochodów ratowniczo-gaśniczych dla trzech jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (2180 tys. zł),
- dofinansowanie dla trzech powiatów zadań własnych w zakresie: dostosowania budynku głównego SP ZOZ do zgodności z przepisami przeciwpożarowymi (1435,4 tys. zł), modernizacji oddziału urologicznego i pracowni endoskopii urologicznej (1246,8 tys. zł) oraz zakupu ambulansu sanitarnego (480 tys. zł),
- dofinansowanie zadań własnych ośmiu *jst* w zakresie budowy: dróg rowerowych na wałach przeciwpowodziowych (1805,4 tys. zł), budynku szkoły podstawowej (1500 tys. zł), stacji uzdatniania wody (1100 tys. zł), kanalizacji sanitarnej (1000 tys. zł), przebudowy drogi powiatowej (528,1 tys. zł), odbudowy drogi gminnej (598,2 tys. zł), termomodernizacji szkoły podstawowej (219,4 tys. zł), a także rozbioru uszkodzonego mostu i wykonanie tymczasowego przepustu (200 tys. zł),
- przebudowę budynku MUW przy ul. Św. Sebastiana 9 (1000 tys. zł) oraz na zakupy inwestycyjne w obszarze zapewnienia bezpieczeństwa informatycznego (758,9 tys. zł),
- dofinansowanie zakupu masztów i flag oraz ich instalacji w ramach projektu *Pod biało-czerwoną* dla 66 gmin (473,2 tys. zł).

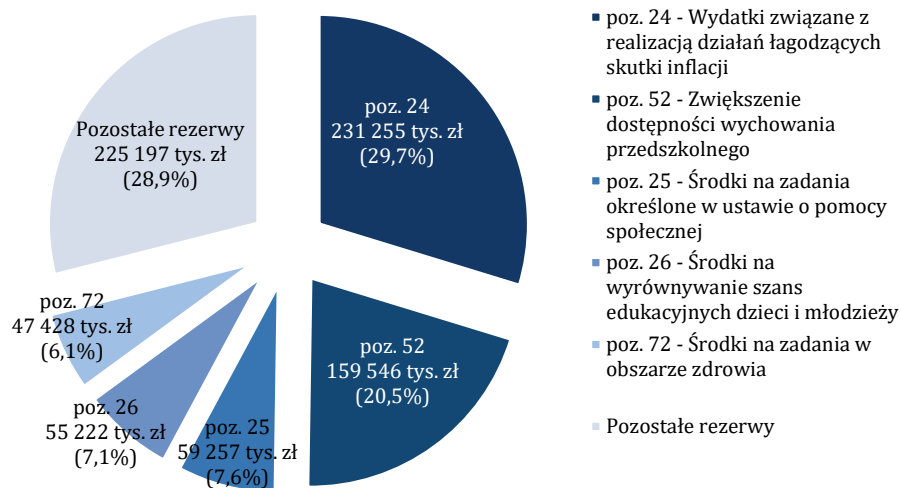
Do końca 2022 r. w całości wykorzystano środki na realizację 12 zadań, natomiast nie wydatkowano części środków na dofinansowanie 10 pozostałych zadań. Niewykorzystana kwota w łącznej wysokości 772,3 tys. zł nie została wydatkowana m.in. z powodu powstałych oszczędności w realizacji zadań. W okresie od 8 do 28 grudnia 2022 r. zablokowano środki dotyczące realizacji pięciu zadań w wysokości 413,4 tys. zł, spośród których środki z dwóch zadań (90,1 tys. zł) zostały przeniesione na podstawie decyzji Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r. na nowo utworzoną rezerwę celową (poz. 80).

Rezerwy celowe budżetu państwa

Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie środkami przeniesionymi w 2022 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie nr 2.

Wykres nr 2

Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2022 r. z rezerw celowych budżetu państwa



Źródło: analiza własna NIK na podstawie zmian planu wydatków w części 85/12 na 2022 r.

Analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z dwóch pozycji rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości *per saldo* 390 216 tys. zł (50,5% środków rezerw celowych, które w 2022 r. zwiększyły wydatki w części 85/12), z tego: 159 545,6 tys. zł z poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego* oraz 230 670,3 tys. zł z poz. 24 *Wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji, w tym na dodatki osłonowe oraz ochronę odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej*. Zwiększenia planu wydatków dysponenta części zostały dokonane po otrzymaniu i na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów, były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek, które były zobowiązane do realizacji określonych zadań. Przyznane środki wykorzystano w wysokości 386 257,5 tys. zł (99%). Przyczynami niepełnego ich wykorzystania były przede wszystkim wydanie decyzji odmownych w sprawie przyznania dodatku osłonowego, a także szacowanie przyznania kwoty świadczeń w pełnej wysokości przy wypłatach z uwzględnieniem zasady *złotówka za złotówkę* po otrzymaniu odpowiedzi z ZUS lub z KRUS (3565,1 tys. zł), a także zmniejszenie się liczby uczniów korzystających z wychowania przedszkolnego w roku rozliczeniowym w stosunku do roku poprzedzającego (386,5 tys. zł).

Środki przeniesione z rezerwy celowej poz. 72 *Środki na zadania w obszarze zdrowia*, które zwiększyły plan wydatków WSSE *per saldo* o 2730 tys. zł były przeznaczone na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w WSSE od 1 lipca 2022 r., na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*²⁶, oraz jednorazowo na pokrycie skutków inflacji przy zakupie energii elektrycznej i ciepłej, paliwa do samochodów służbowych oraz usług remontowych. Przyznane środki na pokrycie skutków inflacji (150 tys. zł) wykorzystano w całości, a środki na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny wykorzystano w kwocie 2569,7 tys. zł, tj. na poziomie 99,6% przyznaczonych środków. Niepełne wykorzystanie środków wynikało przede wszystkim z przebywania pracowników WSSE na urloпах wychowawczych, urloпах bezpłatnych, zwolnieniach lekarskich z tytułu choroby i macierzyństwa, a także zmian kadrowych i niedokonania wypłat odpraw emerytalnych z powodu nierozwiązania umów o pracę.

Blokady wydatków budżetu państwa

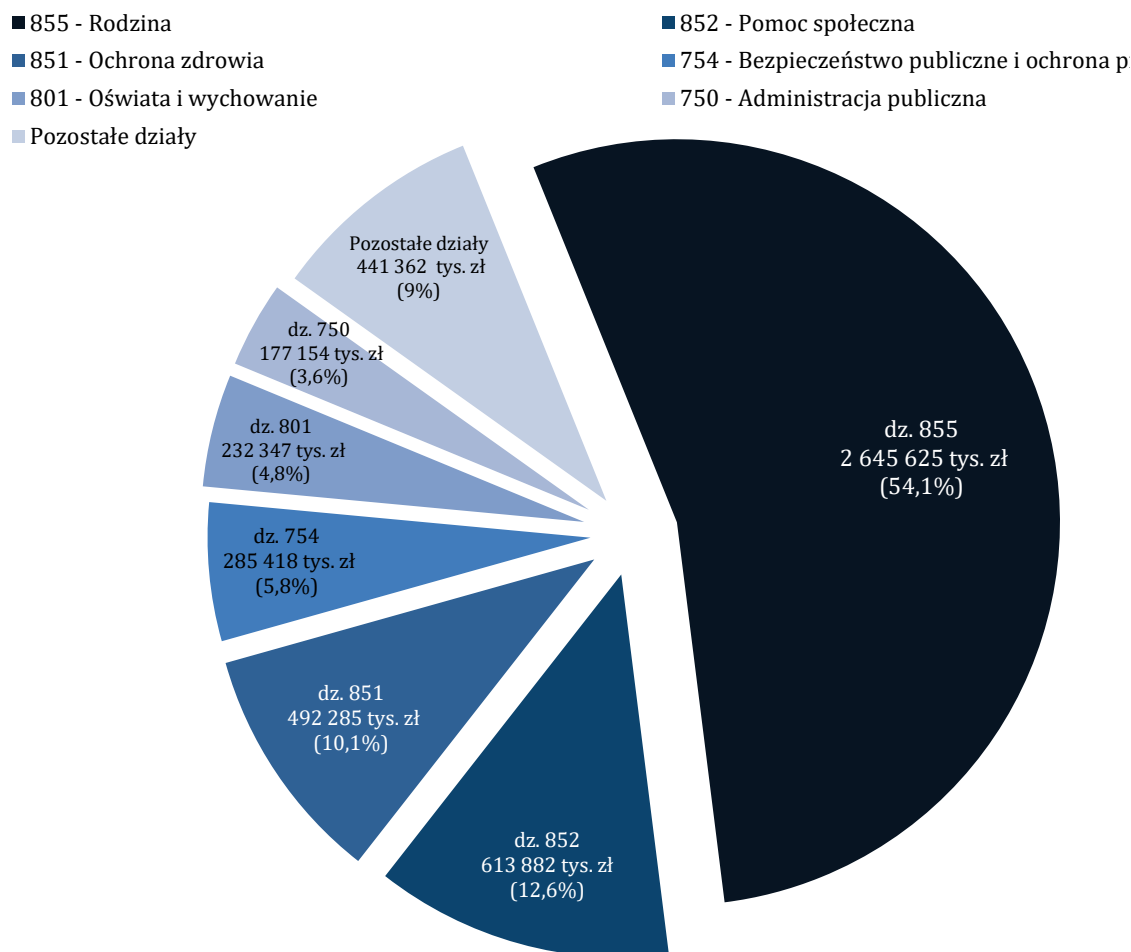
Od 28 marca do 29 grudnia 2022 r. Wojewoda Małopolski zablokował wydatki budżetu państwa w łącznej wysokości 70 577,4 tys. zł, spośród których 58% stanowiły wydatki na dotacje celowe dla jst. Blokad dokonano na podstawie umotywowanych wniosków jednostek i właściwych wydziałów MUW. Blokowanie w 2022 r. wydatków budżetowych nie wynikało z niewłaściwego sposobu ich skalkulowania na etapie planowania budżetowego. W tym obszarze zastrzeżenia NIK dotyczyły niedokonania blokady środków w wysokości 3171,3 tys. zł otrzymanych z rezerwy celowej poz. 24, pomimo informacji o nadmiarze posiadanych środków przeznaczonych na wypłatę dodatku osłonowego. Tłumaczono to przeoczeniem wynikającym z liczby wpływających w końcówce roku budżetowego wniosków o dokonanie blokad oraz innych zmian w budżecie i przygotowywanych w tym zakresie zarządzeń, a także czynnościami związanymi z zamykaniem roku budżetowego i realizacją dodatkowych zadań.

Realizacja wydatków budżetu państwa według grup ekonomicznych

W 2022 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 4 888 072,3 tys. zł, tj. na poziomie 99,1% planu po zmianach i 71,9% wydatków zrealizowanych w 2021 r. (6 797 881,3 tys. zł, w tym 24 467,7 tys. zł wydatki niewygasające).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 6.4 do informacji, a strukturę tych wydatków przedstawiono na wykresie 3.

²⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 2139.

Wykres 3**Struktura zrealizowanych w 2022 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej**

Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-28 za 2022 r.

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

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (9,7% wydatków) wyniosły 475 281,9 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach (480 296,2 tys. zł) i 110,6% wydatków bieżących roku poprzedniego (429 802 tys. zł, w tym 5260,6 tys. zł wydatki niewygasające),
- 2) wydatki majątkowe (1,9%) wykonano w kwocie 91 466,8 tys. zł, tj. 95,5% planu po zmianach (95 731,6 tys. zł) i 78% wydatków majątkowych roku poprzedniego (117 329,3 tys. zł, w tym 17 615,8 tys. zł wydatki niewygasające), z tego: 30 704,4 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 60 762,5 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne,
- 3) dotacje na zadania bieżące (88,3%) zrealizowano w wysokości 4 317 462,8 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (4 352 621,6 tys. zł) i 69,1% wydatków na dotacje roku poprzedniego (6 247 093,3 tys. zł, w tym 1591,2 tys. zł wydatki niewygasające),
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1% wydatków) wyniosły 3860,7 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (3913,9 tys. zł) i 105,6% wydatków roku poprzedniego (3656,7 tys. zł).

W porównaniu do 2021 roku wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące, w 2022 roku były mniejsze o 30,9%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zmniejszył się o 3,6 punktu procentowego, co miało związek ze zmianą organu wypłacającego świadczenie wychowawcze. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2022 roku były większe o 10,6% w porównaniu do roku poprzedniego, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 3,4 punktu procentowego. Natomiast wydatki majątkowe w 2022 roku były mniejsze o 22%, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 0,2 punktu procentowego.

Dotacje budżetowe²⁷

W 2022 roku dysponent części 85/12 – województwo małopolskie udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 4 317 462,8 tys. zł, z tego:

- 4 029 320,6 tys. zł, tj. 93,3% stanowiły dotacje celowe dla jst, z czego 3 522 725,4 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone, 493 879,8 tys. zł na zadania własne, a 12 715,4 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień,
- 288 142,2 tys. zł (6,7%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 245 607,3 tys. zł dotacja dla Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ na zapewnienie działalności zespołów ratownictwa medycznego na obszarze województwa małopolskiego.

Zgodnie z art. 148 *ufp* Wojewoda, dokonując podziału środków dotacji pomiędzy poszczególne jst, 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* (1 591 011,9 tys. zł) oraz na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (1 021 710,1 tys. zł). Dofinansowanie zadań własnych jst dotyczyło głównie zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (159 159,1 tys. zł), wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (113 712,2 tys. zł) oraz prowadzeniu przez samorzządy domów pomocy społecznej (83 135,9 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2022 roku w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 475 281,9 tys. zł, tj. na poziomie 99% planu po zmianach. W ramach tej grupy na: wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 358 412 tys. zł, zakup materiałów i usług 73 665,1 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe 18 257,5 tys. zł, wydatki na staże i specjalizacje medyczne 6380,6 tys. zł.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły 304 903 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (305 865,1 tys. zł), i były o 16,3% wyższe niż w roku poprzednim (262 258 tys. zł, w tym 741,5 tys. zł wydatki niewygasające). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wzrosły w porównaniu do 2021 roku o 50 134,4 tys. zł, tj. o 16,3%. Było to związane przede wszystkim z uwzględnieniem w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2022 r. skutków zwiększeń wynagrodzeń wynikających z rozdysponowania rezerw celowych w roku 2021²⁸, podwyższenia minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 r., zwiększenia funduszu wynagrodzeń osobowych dla pracowników państwowej sfery budżetowej, przywrócenia funduszu nagród (planowanego na podstawie odrębnych przepisów), zwiększenia zatrudnienia w inspekcji weterynaryjnej, jak również wzrostu zatrudnienia w poszczególnych statusach zatrudnienia oraz uruchomienia w trakcie roku środków z rezerw celowych budżetu państwa²⁹. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) dysponenta części 85/12.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia³⁰ MUW zwiększyły się o 11 207 tys. zł (11,9%) w stosunku do roku poprzedniego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wzrosło o 13% (z 6,3 tys. zł do 7,1 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w MUW wynikał przede wszystkim ze wzrostu planowanych środków na wynagrodzenia ujętych w ustawie budżetowej, uruchomienia w trakcie roku środków z rezerw celowych budżetu państwa,

²⁷ 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.

²⁸ Przede wszystkim dotyczących podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych oraz podwyższenia od 1 września 2021 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom Centrum Powiadamiania Ratunkowego (CPR).

²⁹ Głównie z: poz. 72 na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń z ustawy z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny w Inspekcji Sanitarnej (13 574,3 tys. zł), poz. 44 na sfinansowanie podwyższenia od 1 lipca 2022 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników MUW (4813,1 tys. zł), poz. 9 na sfinansowanie podwyższenia od 1 września 2021 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom CPR (1335 tys. zł), poz. 56 na realizację przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego (WITD) nowych zadań wynikających z ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym, ustawy o czasie pracy kierowców oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 209), w tym na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla przewidzianych do zatrudnienia od 1 kwietnia 2022 r. dziewięciu członków korpusu służby cywilnej (w tym ośmiu etatów inspektorskich) oraz na sfinansowanie zwiększenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi od 1 kwietnia 2022 r. dla inspektorów zatrudnionych w WITD (1069 tys. zł).

³⁰ Według danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-70.

jak również zmiany rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe*³¹. Łączna kwota wynagrodzeń w grupie stanowisk *osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe*, w związku ze wzrostem o 40% od 1 sierpnia 2021 r. wysokości mnożnika kwoty bazowej, w 2022 r. wyniosła 544 tys. zł i była większa o 14,1% w porównaniu do 2021 r. oraz o 42,7% w stosunku do 2020 r.

W 2022 roku przeciętne zatrudnienie w części 85/12 wyniosło 3236 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i w porównaniu do roku poprzedniego było większe o 43 osoby. Stan zatrudnienia na koniec 2022 r. wyniósł 3303 osoby, tj. o 88 osób więcej niż na koniec 2021 r. Największy wzrost zatrudnienia (o 50 osób) odnotowano w powiatowych inspektoratach weterynarii w związku z przyznaniem nowych etatów i naborem nowych pracowników na stanowiska asystentów w służbie cywilnej oraz powrotem pracowników z zasiłków chorobowych, a także w Inspekcji Sanitarnej (o 28 osób) w związku z zatrudnieniem nowych pracowników, jak i uzupełnieniem zatrudnienia na powstałych uprzednio wakatach. Stan zatrudnienia mniejszy o dziewięć osób odnotowano w MUW w rozdziale 85515 *Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego*, co miało związek głównie z przebywaniem na urloпах wychowawczych, macierzyńskich, rodzicielskich i zasiłkach chorobowych osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia ze stosunku pracy i których nie wlicza się do stanu zatrudnienia w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/12 przedstawiono w załączniku 6.5 do informacji.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 18 257,5 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 98,2% planu po zmianach (18 589,2 tys. zł), w tym 13 926,3 tys. zł (76,3%) 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*³².

Wydatki majątkowe

W 2022 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 91 466,8 tys. zł, tj. 95,5% planu po zmianach (95 731,6 tys. zł). W ramach tej grupy wydatków 30 704,4 tys. zł (33,6%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, a 60 762,5 tys. zł (66,4%) dotacje na zadania inwestycyjne, z czego 54 770,3 tys. zł dotacje celowe dla jst.

W trakcie roku budżetowego do planu wydatków majątkowych w części 85/12 ustalonego w wysokości 39 068 tys. zł wprowadzano nowe zadania inwestycyjne o łącznej wartości 56 663,6 tys. zł. Źródłem finansowania nowych zadań były środki z rezerw celowych (60 961,7 tys. zł) oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa (16 704,1 tys. zł). W wyniku przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi plan wydatków majątkowych zwiększono *per saldo* o 1792,5 tys. zł. Zmian tych, poza niżej wskazanymi przypadkami, dokonano z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 *ufp*. Zastrzeżenia NIK dotyczyły trzykrotnego zmniejszenia planu wydatków majątkowych w krótkich odstępach czasu każdorazowo po 100 tys. zł zamiast wystąpienia o zgodę do Ministra Finansów na zmniejszenie planu wydatków majątkowych łącznie o 300 tys. zł, a także poinformowania Ministra Finansów o zwiększeniu planowanych wydatków majątkowych o 70 tys. zł po upływie ponad siedmiu miesięcy od dokonania zmiany. Sprawę opóźnienia w poinformowaniu o zwiększeniu planu wydatków majątkowych tłumaczono przeoczeniem wynikającym ze stale zwiększającego się zakresu zadań Wydziału Finansów i Budżetu. W drugiej sprawie wskazywano na różne przeznaczenie przenoszonych środków oraz brak możliwości ustalenia, czy działanie to nie powinno być objęte zgodą Ministra Finansów w związku z nieznanym Wojewodzie rozmiarem ewentualnych przeniesień i liczby wniosków jakie złoży MUW w tej sprawie. Najwyższa Izba Kontroli nie podzieliła przedstawionej argumentacji. Izba zauważyła, że trzy wnioski zostały skierowane do dysponenta części w trzech kolejnych dniach roboczych (czwartek, piątek i poniedziałek), tak więc już przy drugim wniosku Wojewoda powinien dokonać weryfikacji pod

³¹ Rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe* (Dz. U. poz. 1394).

³² Dz. U. z 2022 r. poz. 2629, ze zm.

kątem rozmiaru ewentualnych przeniesień oraz liczby wniosków, jakie złoży MUW. Izba zwróciła przy tym uwagę, że wszystkie środki, o które został zmniejszony plan wydatków majątkowych (300 tys. zł), zostały przeznaczone na ten sam cel, tj. na bieżące utrzymanie Urzędu.

W związku z dokonanymi blokadami plan wydatków majątkowych zmniejszono o 22 794,7 tys. zł, w tym 22 178 tys. zł dotyczyło środków zaplanowanych w ustawie budżetowej, 544 tys. zł przyznanych z rezerw celowych, a 72,8 tys. zł pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na zadania w ramach *Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego – Etap VI 2021-2025* (15 006 tys. zł), na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (12 920,2 tys. zł), budowę strażnicy Komendy Powiatowej PSP wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą PSP w Wieliczce oraz magazynem przeciwpowodziowym (5370 tys. zł), zwrot gminom części wydatków poniesionych w 2021 r. z funduszu sołeckiego (4597,1 tys. zł), zakup mobilnego laboratorium *CBRN-E* dla PSP (4516,6 tys. zł) oraz środków transportu przez KWPS (4282,7 tys. zł), budowę budynku szkoły podstawowej i przedszkola wraz z halą widowiskowo-sportową w Kaszowie (3183,1 tys. zł), realizację projektów w ramach poddziałania *E-usługi w informacji przestrzennej* (2735,3 tys. zł), zakup pojazdu specjalnego z żurawiem do usuwania skutków pożarów i klęsk żywiołowych przez KWPS (2087,8 tys. zł), budowę dróg rowerowych na wałach przeciwpowodziowych Wisły (1805,4 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2022 roku wydatki dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3860,7 tys. zł (98,6% planu po zmianach), w tym 923,5 tys. zł stanowiły wydatki skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (1618,2 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń³³ (868,8 tys. zł), na wypłatę rent oraz rent wyrównawczych zasądzonych wyrokami sądowymi (737,3 tys. zł) oraz na nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (278,4 tys. zł).

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	1 591 011,9 tys. zł (32,5% wydatków)	Wypłata przez gminy świadczenia wychowawczego w okresie pięciu miesięcy (tj. do momentu realizacji tego zadania przez gminy) średnio dla 597 858 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	1 023 397,8 tys. zł (20,9% wydatków)	Wypłata przez gminy m.in. 3 576 516 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów. Ponadto wypłata przez gminy 409 jednorazowych świadczeń w wysokości 4 tys. zł.

³³ 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.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10 335,3 tys. zł (0,2% wydatków)	Dofinansowanie opłacania przez gminy składek zdrowotnych od 70 385 świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekunów, z tego od: 48 623 świadczeń pielęgnacyjnych, 16 272 specjalnych zasiłków opiekuńczych oraz 5490 zasiłków dla opiekuna.
Dział 852 Pomoc społeczna		
85295 Pozostała działalność	231 794,9 tys. zł (4,7% wydatków)	Wypłata przez gminy dodatków osłonowych i objęcie pomocą z powodu wysokiej inflacji 324 771 gospodarstw domowych.
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	113 713,3 tys. zł (2,3% wydatków)	Wypłata przez gminy 124 977 zasiłków stałych dla 12 276 osób oraz 146 078 zasiłków okresowych dla 39 648 osób.
85202 Domy pomocy społecznej	83 135,9 tys. zł (1,7% wydatków)	Utrzymanie 1911 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ³⁴ w 81 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa (81 834,9 tys. zł). Dofinansowanie w domach pomocy społecznej zadań bieżących (1201 tys. zł) oraz zadań inwestycyjnych (100 tys. zł).
85203 Ośrodki wsparcia	77 898,2 tys. zł (1,6% wydatków)	Pokrycie bieżących kosztów prowadzenia powiatowych ośrodków wsparcia dla 1207 osób z zaburzeniami psychicznymi (1189,1 średniomiesięcznie) oraz gminnych ośrodków wsparcia dla 1960 osób z zaburzeniami psychicznymi (1953,9 średniomiesięcznie).
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	47 537,8 tys. zł (1% wydatków)	Realizacja wieloletniego rządowego programu <i>Posiłek w szkole i w domu</i> , którym objęto 63 655 osób, z czego 30 519 dzieci i 33 136 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.

³⁴ Zgodnie z postanowieniami art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, na utrzymanie miejsc w domach pomocy społecznej w wymienionych przypadkach przekazywana jest dotacja z budżetu państwa dla powiatów prowadzących te ośrodki.

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	246 087,3 tys. zł (5% wydatków)	Sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w województwie małopolskim (ZRM) zgodnie z art. 49 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym ³⁵ . W 2022 r. ZRM wyjeżdżały łącznie 249 668 razy, przy czym 111 325 wyjazdów dotyczyło stanu nagłego zagrożenia życia, a 138 343 wyjazdy nie były związane ze stanem zagrożenia zdrowia. W przypadku 4965 wyjazdów nastąpił zgon przed lub w trakcie wykonywania czynności ratunkowych, a w 142 532 sprawach przewieziono pacjenta do szpitala. Ponadto w ramach dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa dofinansowano zakup ambulansu sanitarnego dla jednego powiatu (480 tys. zł).
85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	71 556,8 tys. zł (1,5% wydatków)	Opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (liczba wypłaconych świadczeń wyniosła 783 077) oraz za uczniów i dzieci (liczba wypłaconych świadczeń 11 652).
Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	272 928,7 tys. zł (5,6% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2022 r. uczestniczyły w 46 499 zdarzeniach, w tym 1011 (2,2%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie. Średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia wyniósł 15 minut 6 sekund. Ponadto w ramach dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa dofinansowano zakup przez KWPSPP pojazdu specjalnego z żurawiem do usuwania skutków pożarów i klęsk żywiołowych (2087,8 tys. zł).

³⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1720, ze zm.

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 801 Oświata i wychowanie		
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 80104 Przedszkola 80105 Przedszkola specjalne 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	160 197,7 tys. zł (3,3% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy) kwotą 159 160,3 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2022 r. w województwie małopolskim wyniosła 106 498 osób.
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26 420,3 tys. zł (0,5% wydatków)	W roku szkolnym 2022/2023 z dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe skorzystały 1474 szkoły funkcjonujące na terenie województwa małopolskiego.
80101 Szkoły podstawowe 80102 Szkoły podstawowe specjalne 80115 Technika 80120 Licea ogólnokształcące	13 913 tys. zł (0,3% wydatków)	Realizacja <i>Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3</i> , w ramach którego 407 placówek wychowania przedszkolnego zakupiło 127 804 książki dla przedszkolaków, 291 szkół podstawowych i ponadpodstawowych zakupiło 92 725 książek do bibliotek szkolnych, a zbiory trzech bibliotek pedagogicznych wzbogaciły się o 325 książek. W ramach <i>Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – ‘Aktywna tablica’</i> 243 szkół zostało wyposażonych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnej. Ponadto w ramach dofinansowania środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa dofinansowano realizację przez dwie gminy zadań inwestycyjnych dotyczących budowy szkoły podstawowej oraz termomodernizacji budynku szkoły podstawowej (1719,4 tys. zł).

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 600 Transport i łączność		
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	51 513,6 tys. zł (1,1% wydatków)	Sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych, wynikających z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego ³⁶ . W 2022 r. sfinansowano ulgi udzielone do 662,8 tys. sprzedanych biletów jednorazowych i 378,8 tys. biletów miesięcznych.
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22 431,6 tys. zł (0,5% wydatków)	W 2022 r. na realizację 32 zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej wydatkowano 14 250 tys. zł, a na realizację 19 zadań związanych z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi 8181,6 tys. zł. Ze środków tych w szczególności odbudowano lub wyremontowano 26,12 km dróg, dwa przepusty, wykonano dziesięć dokumentacji geologiczno-inżynierskich oraz sześć dokumentacji projektowo-budowlanych, a także ustabilizowano pięć osuwisk.
Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo		
01095 Pozostała działalność	36 534,2 tys. zł (0,7% wydatków)	Sfinansowanie przez gminy zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dzięki czemu obniżono koszty tej produkcji prowadzonej na 320 596,45 ha.
Dział 750 Administracja publiczna		
75011 Urzędy wojewódzkie	164 117,5 tys. zł (3,4% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (117 979,9 tys. zł). Dotacje na utrzymanie stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 46 137,6 tys. zł, w tym zadania objęte algorytmem 34 446,7 tys. zł, w szczególności dla 182 gmin na utrzymanie stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 300 770 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 499 864 sprawy z zakresu ewidencji ludności, 369 697 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 125 904 sprawy z zakresu udostępniania danych.

Szczegółowa kontrola wydatków budżetu państwa

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 461 302,8 tys. zł, co stanowiło 9,4% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym 444 470,3 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa. Kontrolą objęto dotacje celowe przeznaczone na: wypłatę dodatku osłonowego (226 969,2 tys. zł), na dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu wychowania przedszkolnego (159 159,1 tys. zł), na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (58 342 tys. zł). W ramach dotacji celowej na wypłatę

³⁶ Dz. U. z 2018 r., poz. 295.

dotatku osłonowego skontrolowano dotację dla gminy Dąbrowa Tarnowska wykorzystaną w wysokości 1896,7 tys. zł (2500 wypłaconych świadczeń i koszty obsługi zadania), a w ramach dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego kwotę 265,8 tys. zł (wraz z kosztami obsługi zadania). Zarówno u dysponenta części, jak i w kontrolowanym MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zbadanych wydatków. Przekazane z budżetu państwa środki umożliwiły wykonanie zaplanowanych zadań.

Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych³⁷ próbę wydatków w wysokości 16 832,5 tys. zł, z tego kwota 15 587,7 tys. zł stanowiła wydatki MUW (8,6% wydatków³⁸), a 1244,8 tys. zł wydatki WSSE (3,4%³⁹). Objęte kontrolą wydatki były prawidłowo ujęte w planach finansowych jednostek na 2022 r. Poza niżej wskazanym przypadkami zostały one dokonane w granicach planów finansowych tych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Cztery wydatki WSSE na łączną kwotę 81,1 tys. zł zostały poniesione z przekroczeniem planu wydatków ustalonego na dzień ich realizacji (28 i 29 grudnia 2022 r.), czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 *ufp*. Dotyczyło to wydatków na zakup foteli i materiałów elektrycznych, których plan ujmuje się w § 4000 *Grupa wydatków bieżących*, oraz polisy ubezpieczeniowej (§ 4430 *Różne opłaty i składki*). Plan wydatków w tych paragrafach, w wyniku dokonanych przeniesień, został zwiększony decyzją Dyrektora WSSE 30 grudnia 2022 r. Sytuację tę tłumaczono natłokiem prac związanych z zakończeniem roku budżetowego w WSSE.

W obu jednostkach nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Zakupione środki trwale zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, w tym dotyczącej daty rozpoczęcia eksploatacji. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły trzech przypadków sporządzenia dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego* i wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem oraz niesporządzenia dokumentów OT dla trzech zadań inwestycyjnych i nieujęcia ich w ewidencji środków trwałych. Opóźnienia te tłumaczono przede wszystkim koniecznością skompletowania dokumentacji oraz wykonywaniem innych zadań o wyższym priorytecie, jak również absencją pracowników komórek merytorycznych.

W badanej próbie wydatków WSSE zostały wylosowane dwa zapisy wskazujące na poniesienie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 130,5 tys. zł. Jak jednak ustalono zapisy te dotyczyły nieuprawnionego przesunięcia środków na potrzeby uregulowania bieżących zobowiązań z tytułu składek ZUS i niewłaściwego ujęcia związanych z tym operacji w księgach rachunkowych po stronie Ma na koncie 130-2 wydatki budżetowe w analityce § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* z opisem operacji *Zasilenie*. Wyłączono te zapisy z próby wydatków, a kwestię dotyczącą tych operacji objęto odrębnym badaniem. Zgodnie z deklaracją WSSE dotyczącą składek z tytułu ubezpieczeń społecznych za marzec 2022 r. zobowiązanie wobec ZUS wyniosło 756,8 tys. zł. Termin płatności tych składek przypadał nie później niż do 5 kwietnia 2022 r. (art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁴⁰). Należności z tytułu tych składek uregulowano częściowo 31 marca 2022 r. w wysokości 222,8 tys. zł, z tego 45 tys. zł z rachunku wydatków budżetowych WSSE oraz 177,8 tys. zł z rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dotyczyło to w całości pochodnych od wynagrodzeń finansowanych ze środków pochodzących z tego Funduszu). Pozostałą część składek (534 tys. zł) planowano uregulować ze środków zapotrzebowanych na 4 kwietnia 2022 r. w wysokości 538 tys. zł. Zapotrzebowane środki wpłynęły na rachunek wydatków WSSE w zaplanowanym terminie, jednak w związku z niedokonaniem przelewu składek wróciły na rachunek MUW na koniec dnia w wysokości 533,1 tys. zł. Wobec tego 5 kwietnia 2022 r. złożono korektę zapotrzebowania na środki na kolejny dzień (6 kwietnia 2022 r.) w wysokości 535 tys. zł. We wniosku wskazano, że środki te

³⁷ 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 stanowiących pozapłacowe wydatki skontrolowanych jednostek, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401–408, 411–414, 418, 420, 444 i 471 oraz wydatków poniżej 1000 zł.

³⁸ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 45 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 14 011,4 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej MUS, a 1576,3 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy.

³⁹ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 46 pozycji, z których wyłączono dwie obejmujące przeksięgowania środków (130,5 tys. zł). W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 810,2 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane, a 434,6 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy, a w celu zbadania pełnych kwot wylosowanych pozycji.

⁴⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, ze zm., dalej: *ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych*.

zostaną przeznaczone na zapłatę składek ZUS za marzec 2022 r. Również 5 kwietnia 2022 r. uregulowano z rachunku wydatków WSSE zobowiązania wobec ZUS w wysokości 138,5 tys. zł. Środki te pochodziły ze środków przelanych tego dnia z rachunku ZFŚS w wysokości 31,7 tys. zł oraz z rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 98,8 tys. zł, a także z pozostających tego dnia na rachunku wydatków WSSE środków w wysokości 8 tys. zł (5 tys. zł stanowiły środki, do wysokości których dokonywane są automatyczne zwroty na rachunek budżetu państwa, a 3 tys. zł wpłynęło na rachunek MUW zgodnie z zapotrzebowaniem na ten dzień złożonym 30 marca 2022 r.). Po otrzymaniu zasilenia w środki budżetowe 6 kwietnia 2022 r. uregulowano pozostałą część zobowiązań wobec ZUS w wysokości 395,5 tys. zł wraz z odsetkami z tytułu nieterminowej zapłaty tej części składek ZUS w kwocie 108 zł (odsetki za jeden dzień, przy oprocentowaniu 10%)⁴¹. Zapłacone odsetki zostały zaewidencjonowane w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, zamiast w § 4580 *Pozostałe odsetki*. Wskutek tego nie zostały one również właściwie wykazane w sprawozdaniu Rb-28. 6 kwietnia 2022 r. zwrócono także na rachunki ZFŚS i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przelane dzień wcześniej na rachunek wydatków budżetowych środki. Całą tę sprawę tłumaczono spiętrzeniem obowiązków służbowych w dniu, w którym miał być zrealizowany przelew do ZUS, a także chęcią jak najszybszego (w terminie) uregulowania należności wobec ZUS.

Kontrola czterech zamówień publicznych o łącznej wartości 4748 tys. zł, z tego trzech przeprowadzonych w MUW o wartości 4275,1 tys. zł (jedno przeprowadzone na podstawie *pzp* w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa bez stosowania *pzp* w związku z art. 2 pkt 1 *pzp*) oraz jednego przeprowadzonego w WSSE o wartości 472,9 tys. zł (tryb przetargowy, tj. podstawowy bez negocjacji), wykazała, że zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zostały przeprowadzone zgodnie z ogólnymi procedurami określonymi w *pzp*, przy czym stwierdzone w MUW nieprawidłowości dotyczyły nieuwzględnienia w zawartych umowach dwóch obligatoryjnych uregulowań, a także wzięcia pod uwagę wielkości wynikających z ofert odrzuconych przy ocenie ofert w przypadku dwóch kryteriów. Pozostałe objęte kontrolą postępowania były przeprowadzane na podstawie regulacji wewnętrznych MUW, tj. regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Generalnego MUW z 27 kwietnia 2021 r. Realizacja badanych zamówień pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki służyły realizacji zadań jednostki.

Energia elektryczna

W latach 2021-2022 wydatki na energię elektryczną skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły, odpowiednio w:

- MUW łącznie 3041,9 tys. zł (1453,1 tys. zł w 2021 r. i 1588,8 tys. zł w 2022 r.), w tym wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej stanowiły łącznie kwotę 1506,4 tys. zł, tj. 49,5% wydatków na energię (657,8 tys. zł w 2021 r. i 848,7 tys. zł w 2022 r.). Wydatki na energię elektryczną ogółem poniesione w 2022 r. były większe w porównaniu do 2021 r. o 135,7 tys. zł (o 9,3%), przy czym koszty usług dystrybucji były większe o 190,9 tys. zł (o 29%);
- WSSE łącznie 1506,8 tys. zł (543,5 tys. zł w 2021 r. i 963,3 tys. zł w 2022 r.), w tym wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej stanowiły 355,9 tys. zł, tj. 23,6% wydatków na energię (184,1 tys. zł w 2021 r. i 171,7 tys. zł w 2022 r.). Wydatki na energię elektryczną ogółem poniesione w 2022 r. były większe od wydatków z 2021 r. o 419,9 tys. zł (o 77,2%), przy czym koszty usług dystrybucji zmniejszyły się o 12,4 tys. zł (o 6,7%).

W grudniu 2022 r., w związku z wejściem w życie ustawy *o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej* w skontrolowanych jednostkach podjęto działania mające na celu obowiązkowe zmniejszenie całkowitego zużycia energii elektrycznej, do czego byli zobowiązani kierownicy jednostek sektora finansów publicznych (art. 37 ust. 1 tej ustawy). Cel zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej (10%) w grudniu 2022 r. w obu jednostkach został osiągnięty. Zarówno w MUW, jak i w WSSE analizowano wydatki ponoszone na energię elektryczną i podejmowano działania oszczędnościowe, zmierzające do ograniczenia zużycia energii elektrycznej i redukcji kosztów, polegające w szczególności na:

⁴¹ Zgodnie z art. 23 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* od nieopłaconych w terminie składek należne są od płatnika składek odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie *Ordynacja podatkowa*. Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby 1% kwoty minimalnego wynagrodzenia. Minimalne wynagrodzenie w kwietniu 2022 r. wyniosło 3490 zł, tak więc 1% to 34,90 zł.

- w MUW zmniejszeniu do niezbędnego minimum oświetlenia zewnętrznego, wyłączeniu w ciągu dnia oświetlenia na korytarzach, które dodatkowo było sterowane przez czujniki ruchu i zmiernych, zintensyfikowano proces wymiany oświetlenia na źródła energooszczędne, wyłączono na poziomie central możliwość grzania za pośrednictwem jednostek klimatyzacji, z wyjątkiem pomieszczeń gdzie z przyczyn technicznych jest to jedyne źródło ciepła, a także dokonano przeglądu i wyregulowano czujniki uruchamiające światło w toaletach i na korytarzach. W związku z zapowiadaniem wejścia w życie ustawy *o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r.* wystosowano także pisma do wydziałów MUW nakładające obowiązek podjęcia działań zmierzających do ograniczenia zużycia energii elektrycznej, jak i pozostałych mediów. W wyniku tych analiz w MUW w grudniu 2022 r. zainstalowano urządzenia do kompensacji mocy biernej i pojemnościowej w pięciu budynkach (sześciu punktach poboru energii). Urządzenia te zostały zainstalowane w połowie grudnia, a ich prawidłowe działanie skutkowało zmniejszeniem opłat za energię bierną w tych obiektach w porównaniu do listopada 2022 r. o ponad 50%;
- w WSSE zoptymalizowaniu czasu pracy urządzeń wentylacyjnych po godzinach realizacji badań, zmniejszeniu wydajności wentylacji, a także obniżeniu temperatury nawiewanego powietrza o 2°C. Podjęto również działania zmierzające do sukcesywnej wymiany oświetlenia na mniej energochłonne (wymiana oświetlenia LED), również na terenie zewnętrznym, a także wprowadzono wytyczne dla pracowników ochrony dotyczące włączania i wyłączania oświetlenia zewnętrznego oraz oświetlenia ciągów komunikacyjnych w budynkach po godzinach pracy oraz dla pracowników WSSE dotyczące oszczędności w gospodarce energią elektryczną i energią cieplną.

Zastrzeżenia NIK w obszarze energii elektrycznej dotyczyły niepodejmowania wystarczających działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej. W obu jednostkach w 2022 r. nie podejmowano działań w celu dostosowania mocy umownej do rzeczywistych potrzeb w poszczególnych okresach rozliczeniowych, przy czym w przypadku WSSE Izba uwzględniła okoliczności funkcjonowania tej jednostki w latach 2021–2022 (zainstalowanie nowych urządzeń, uruchomienie nowej wentylacji i klimatyzacji, a także planowaną inwestycję, która w znacznym stopniu może zmienić zapotrzebowanie na energię elektryczną) i odstąpiła od formułowania nieprawidłowości w tym zakresie, a w przypadku MUW stwierdziła, że niedostosowanie zamówionej mocy do faktycznych potrzeb skutkowało niegospodarnym wydatkowaniem środków w szacowanej kwocie 25,7 tys. zł na opłatę sieciową stałą. Zastrzeżenia NIK w MUW dotyczyły także zamontowania urządzeń do kompensacji energii biernej dopiero w grudniu 2022 r., w sytuacji gdy w całym roku ponoszono znaczne opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, a szacunkowa kwota oszczędności po zastosowaniu kompensacji wyniosłaby co najmniej 53,2 tys. zł, a także niedokonania zmiany grupy taryfowej na bardziej korzystną dla MUW (z grupy B21 na B23), co spowodowałoby mniejsze koszty z tytułu opłaty sieciowej zmiennej o 24,7 tys. zł. Kwestię zamówienia mocy umownej niedostosowanej do faktycznych potrzeb MUW tłumaczono modernizacją budynku, skutkującą montażem dodatkowych urządzeń i instalacji, a także wykonaniem układu zasilania rezerwowego i niewykorzystaniem mocy toru rezerwowego w związku z niewystąpieniem awarii. W MUW, po weryfikacji poziomu mocy pobieranej w 2022 r., mając na względzie konieczność zapewnienia odpowiedniej mocy na obydwu przyłączach dla funkcjonowania strategicznego obiektu, zaplanowano przeprowadzenie procedury obniżenia mocy umownych obydwu przyłączy do poziomu 140 kW.

Zobowiązania

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. zobowiązania w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 68 281,5 tys. zł i były wyższe o 31 057 tys. zł (83,4%) niż kwota zobowiązań na koniec 2021 roku. Główną pozycję zobowiązań na koniec 2022 r. stanowiły zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań, grzywien oraz odsetek (38 227,3 tys. zł), z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (20 616,7 tys. zł), a także pochodnych od wynagrodzeń (3916,9 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2022 roku wyniosły 133,8 tys. zł i w całości stanowiły zobowiązania MUW wynikające z wyroków sądowych.

Wydatki niewygasające 2021 roku

W części 85/12 – województwo małopolskie w 2022 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem tego roku budżetowego.

W ramach środków na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r.⁴² w 2022 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości 22 015 tys. zł, tj. 90% planu (24 467,7 tys. zł) z przeznaczeniem na realizację 48 zadań ujętych w wykazie i planie finansowym. Przyczynami niepełnego wykonania planu wydatków niewygasających były przede wszystkim: niewykorzystanie środków na dodatki do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji lekarskich (1719,7 tys. zł) z uwagi na utrudnione skalkulowanie tych wydatków (zadanie realizowane po raz pierwszy w 2021 r.) oraz opóźnienia w składaniu kwartalnych rozliczeń przez jednostki szkolące, rezygnacja z zakupu jednego samochodu ratowniczo-gaśniczego (176,8 tys. zł) i ograniczenie zakresu rzeczowego zadania do sfinansowania zakupu trzech pojazdów, przedłużające się postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla zadania dotyczącego budowy mostu na Wiśle wraz z budową nowego przebiegu drogi wojewódzkiej (64,9 tys. zł), jak również oszczędności powstałe przy realizacji 24 innych zadań (łącznie 491,2 tys. zł).

Do szczegółowej kontroli wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, wybrano pięć zadań o najwyższej wartości na łączną kwotę 2440,8 tys. zł⁴³, co stanowiło 54% zrealizowanych przez MUW wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r. (4522,9 tys. zł). Kontrola wykazała, że wydatki te zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, ich wysokość wynikała z zawartych uprzednio umów z wykonawcami. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W zbadanych przypadkach przestrzegano terminów płatności. Wydatki majątkowe przeznaczane były na właściwie przygotowane zadania, zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami. Zastrzeżenia NIK dotyczyły, podobnie jak w przypadku szczegółowej kontroli próby wydatków zrealizowanych przez MUW, sporządzenia z opóźnieniem dokumentu OT *Przyjęcie środka trwałego* oraz wprowadzenia do ewidencji środków trwałych, jak również niesporządzenia dokumentu OT dla jednego zadania inwestycyjnego.

W SSE nie wystąpiły wydatki niewygasające dotyczące wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 roku.

Nadzór nad realizacją wydatków budżetu państwa

Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12. Pracownicy MUW dokonywali analiz realizacji budżetu po stronie 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 1929 tys. zł zostały, w trybie art. 164 *ufp*, wykorzystane do sfinansowania zobowiązań Skarbu Państwa. Służby Wojewody Małopolskiego kierowały do podległych jednostek oraz do jst wykorzystujących dotacje z budżetu państwa wytyczne w celu zapewnienia prawidłowej realizacji budżetu oraz przeprowadzały kontrole i audyty, w tym dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Na bieżąco analizowano wnioski o dokonanie zmian w budżecie Wojewody w trybie art. 171 *ufp*, wnioski o uruchomienie środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz z rezerwy Wojewody, a także decyzje kierowników podległych jednostek w zakresie zmian ich planu finansowego, podejmowanych na podstawie upoważnienia Wojewody prowadzono również bieżący nadzór nad przekazywaniem przez podległe i nadzorowane jednostki informacji dotyczących realizowanych zadań budżetowych.

⁴² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

⁴³ Zadanie: 1703 *Remont pomieszczeń Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie* (399,4 tys. zł); 1705 *Przebudowa i modernizacja głównego układu zasilania w energię elektryczną w budynku Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie* (364,1 tys. zł), 1706 *Wymiana windy z wykonaniem wyjścia na dziedziniec w budynku Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie* (562,1 tys. zł), 1714 *Remont dachu i montaż bram garażowych w budynku magazynowym w Krakowie* (580 tys. zł), 1721 *Dodatki do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji lekarskich* (535,2 tys. zł wypłacone dwóm podmiotom szkolącym: Uniwersyteckiemu Szpitalowi Dziecięcemu w Krakowie i Szpitalowi Specjalistycznemu im. Ludwika Rydygiera).

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2022 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 8037,4 tys. zł, tj. na poziomie blisko 100% planu po zmianach (8039,4 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2022 r. sfinansowano projekty realizowane w ramach:

- *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020* na realizację przez KWSPSP dwóch projektów, tj. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* w wysokości 1154,5 tys. zł (100%) oraz *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* w kwocie 1012 tys. zł (100%);
- *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020* na realizację przez MUW projektu pn. *Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Brzeska, Tarnowa, Krakowa, Wadowic oraz powiatów bocheńskiego i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym* w wysokości 5870,8 tys. zł (99,96%).

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 6.6 do informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki MUW na realizację projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej (446,2 tys. zł)⁴⁴, stanowiące 5,6% wszystkich wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12 i 7,6% takich wydatków zrealizowanych przez 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. Umowa na realizację prac na poszczególnych cmentarzach była zawarta w listopadzie w 2021 r., po uprzednim przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zlecenie płatności na łączną kwotę 446,2 tys. zł przekazano w grudniu 2022 r. do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwym terminie i kwocie.

W 2022 r. zakończono prace konserwatorskie na 39 cmentarzach wojennych, zaś termin zakończenia prac na dwóch cmentarzach przesunięto do końca kwietnia 2023 r. (przedłużono termin realizacji projektu). Uzyskano wskaźnik produktu⁴⁵ na poziomie 39 obiektów (z 41 planowanych). Wskaźnik rezultatu⁴⁶ osiągnięto na poziomie 5342 osoby odwiedzające cmentarze wojenne (przy planowanych w 2022 r. 3280).

⁴⁴ 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.

⁴⁵ Zgodnie z porozumieniem o dofinansowanie projektu z 31 maja 2021 r. wskaźnikiem produktu do zrealizowania była liczba zabytków nieruchomych objętych wsparciem. Wartość docelowa wynosiła 41 zabytków nieruchomych objętych wsparciem.

⁴⁶ Wskaźnikiem rezultatu był wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne (CI 9). Wartości docelowe: 3280 w 2022 r. i 4920 w 2023 r.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 rok przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych MUW oraz WSSE:

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

oraz sprawozdań dotyczących operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość, a w przypadku WSSE również rzetelność, sporządzania sprawozdań.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych WSSE dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, poza niewłaściwym wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28 odsetek zapłaconych z tytułu nieterminowego uregulowania należności wobec ZUS (0,1 tys. zł), były wiarygodne.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych WSSE⁴⁷ przeprowadzono na próbie 146 zapisów księgowych o łącznej wartości 3370,9 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną oraz dobranych celowo⁴⁸. W trakcie kontroli z wykorzystaniem pliku JPK_KR nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań jednostki prowadzone były nieprawidłowo. Księgi rachunkowe 2021 roku zostały zamknięte w sposób trwały.

Stwierdzone w tym obszarze nieprawidłowości dotyczyły przypadków księgowania wydatków za energię elektryczną niezgodnie z zasadą memoriału, ewidencjonowania zaangażowania niezgodnie z przyjętymi zasadami oraz nierzetelnego i niestarannego sporządzania dowodów księgowych oraz ich ujmowania w księgach rachunkowych. Sytuacje te tłumaczono przyjętymi praktykami w WSSE, natłokiem prac oraz omyłkami.

Zastrzeżenia NIK dotyczyły także polityki rachunkowości WSSE, która została opracowana na bardzo dużym poziomie ogólności, przez co była nierzetelna. Nie przewidywała ona odstępstw, które jednostka stosowała w praktyce, nie uregulowano w niej sposobu i zasad prowadzenia niektórych kont analitycznych, a także w sposób wybiórczy i niejednolity opisano korespondencję pomiędzy kontami. Kontrolowana jednostka tłumaczyła to oparciem polityki (zasad) rachunkowości na podstawie komentarza do planu kont dedykowanego jednostkom budżetowym z 2017 r. oraz 2021 r., do którego odwołano się w tych przepisach wewnętrznych. Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że publikacje książkowe stanowiące komentarze do typowych planów kont nie mogą stanowić wprost dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki. Treść oferowanych komentarzy odpowiada jedynie części dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki. Co istotne w komentarzach opisane są wszystkie konta syntetyczne występujące w jednostkach o różnych formach organizacyjno-prawnych, w tym także takie, które nie mają zastosowania w konkretnej jednostce ze względu na jej formę organizacyjno-prawną lub ze względu na niewystępowanie w niej określonego typu operacji gospodarczych. Co więcej w komentarzach są podane różne rozwiązania dotyczące prowadzenia ewidencji pomocniczej, zasad wyceny aktywów i pasywów, czy w końcu dopuszczalnych uproszczeń w prowadzeniu rachunkowości, spośród których należy wybrać właściwe dla danej jednostki, ponieważ nie można ich stosować jednocześnie.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła również uwagę, że dokumentacja polityki rachunkowości stanowi bazowy dokument systemu rachunkowości. Unormowania te mają służyć odwzorowaniu w sposób rzetelny, prawdziwy i wierny rzeczywistości gospodarczej jednostki. W ustawie o rachunkowości zostały przedstawione ogólne warunki zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Dotyczą one możliwości zmian przewidzianych ustawą lub innymi przepisami dopuszczającymi dokonywanie wyboru spośród różnych rozwiązań. Zakładowy plan kont jest zasadniczym i nieodzownym elementem dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Stanowi on usystematyzowany wykaz kont (z podaniem ich symboli i nazw), przeznaczony do rejestracji posiadanych i eksploatowanych przez jednostkę środków gospodarczych, źródeł ich finansowania i zachodzących w nich zmian (w tym także zdarzeń i procesów gospodarczych i osiągniętych wyników), wzbogacony o komentarz wyjaśniający treść i wzajemne powiązania kont. Budowa zakładowego planu kont powinna zapewniać uzyskanie informacji niezbędnych do zarządzania jednostką oraz sprzyjać włączeniu systemu rachunkowości w realizację zadań kontroli wewnętrznej.

⁴⁷ Prowadzenie ksiąg rachunkowych przez MUW nie było objęte badaniem w ramach niniejszej kontroli NIK.

⁴⁸ Zapisy księgowe wylosowano z pliku JPK_KR za 2022 r. metodą monetarną MUS przy pomocy aplikacji Pomocnik Kontrolera wersja PK 5.7. Populacja oceniana obejmowała 1113 pozycji o wartości 5699,5 tys. zł. W celu zbadania pełnych kwot wylosowanych pozycji wydatków próbę zwiększono o 820,5 tys. zł, a w celu zbadania zapisów dotyczących dochodów dobrano w sposób celowy 15 pozycji na łączną kwotę 135,2 tys. zł.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W kontroli I/22/003 *Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego wybranych dotacji z budżetu państwa w 2022 r.*, przeprowadzonej w sześciu ośrodkach pomocy społecznej z terenu Małopolski oraz w Urzędzie Miasta Krakowa, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że jednostki te prawidłowo wykorzystywały środki dotacji z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Izba stwierdziła, że wnioski o wypłatę dodatku osłonowego były w większości odpowiednio weryfikowane i nie wystąpiły przypadki wypłaty dodatków w nieprawidłowej wysokości. Rozliczenia dotacji terminowo przedkładano Wojewodzie Małopolskiemu. We wszystkich skontrolowanych jednostkach wystąpiły przypadki przekroczenia terminów załatwiania spraw administracyjnych określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*⁴⁹ oraz niezawiadomienia stron o niezakończonym w terminie. Zastrzeżenia NIK w tym obszarze dotyczyły także niewskazywania w informacjach o przyznaniu dodatku osłonowego dokładnej podstawy prawnej przyznanego świadczenia, co naruszało art. 11 *Kpa* (pięć jednostek), nieprzesyłania wnioskodawcom informacji o przyznaniu dodatku osłonowego na wskazany przez nich adres poczty elektronicznej, co było niezgodne z art. 2 ust. 12 ustawy o *dodatkach osłonowych* (dwie jednostki), a także dokonania wypłaty dwóch dodatków osłonowych w jednej jednostce po 2 grudnia 2022 r., który w ówczesnym brzmieniu art. 2 ust. 8 ustawy o *dodatkach osłonowych* określony był jako ostateczny termin wypłaty. W związku z tymi nieprawidłowościami NIK sformułowała wnioski pokontrolne dotyczące: załatwiania spraw administracyjnych w terminach określonych w *Kpa* oraz zawiadomiania stron o niezakończonym w terminie (do wszystkich jednostek), informowania stron postępowania administracyjnego o wszelkich okolicznościach mających znaczenie dla sprawy, w tym o podstawie prawnej rozstrzygnięcia (pięć jednostek).

NIK oceniła, że świadczenia z funduszu alimentacyjnego były przyznawane i wypłacane osobom spełniającym kryteria określone w ustawie o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, na podstawie kompletnej dokumentacji. Nie stwierdzono przypadków wypłaty nieterminowej lub dokonania jej w niewłaściwej wysokości. Zastrzeżenie NIK dotyczyło udostępnienia w jednej jednostce nieprawidłowego, tj. niezgodnego z wymogiem rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w *sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego*⁵⁰, wzoru wniosku o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W wystąpieniu pokontrolnym NIK wniosła o dostosowanie wzoru wniosku o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego do wymogów określonych w ww. rozporządzeniu.

⁴⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm., dalej: *Kpa*.

⁵⁰ Dz. U. poz. 1467, ze zm.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę w MUW rozpoczęto 20 grudnia 2022 r., kontrolę w WSSE 4 stycznia 2023 r., a kontrolę w MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej 5 stycznia 2023 r. Po zakończeniu kontroli NIK skierowała wystąpienia pokontrolne: 10 marca 2023 r. do Dyrektora MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej, 31 marca 2023 r. do Dyrektora WSSE, a 17 kwietnia 2023 r. do Wojewody Małopolskiego. Do treści tych dokumentów nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W skontrolowanej jednostce organizacyjnej gminy Dąbrowa Tarnowska pozytywnie oceniono działalność obejmującą wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/12 na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W kontroli tej stwierdzono nieprawidłowości dotyczące zwłoki w rozpatrywaniu wniosków o wypłatę dodatku osłonowego oraz niezawiadomienia stron o niezafatwieniu sprawy w terminie (20% badanych spraw). W skierowanym wystąpieniu pokontrolnym sformułowano dwa wnioski pokontrolne dotyczące załatwiania spraw administracyjnych w terminach określonych w *Kpa* oraz zawiadamiania stron o niezafatwieniu sprawy w terminie, stosownie do wymogów art. 36 tej ustawy.

W skontrolowanych MUW i WSSE oceniono w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie, w tym wykonanie planów finansowych tych dysponentów. W skierowanych wystąpieniach pokontrolnych sformułowano dziesięć wniosków pokontrolnych i dwie uwagi.

W wystąpieniu pokontrolnym do Dyrektora WSSE sformułowano siedem wniosków pokontrolnych dotyczących:

- 1) terminowego regulowania zobowiązań,
- 2) ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- 3) doprowadzenia do zgodności ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym dotyczącym zapłaconych odsetek oraz skorygowania rocznego sprawozdania Rb-28 w tym zakresie,
- 4) bieżącego aktualizowania planu finansowego tak, aby nie dopuszczać do sytuacji realizacji wydatków z przekroczeniem planu,
- 5) zweryfikowania i uzupełnienia obowiązującej w WSSE dokumentacji polityki rachunkowości tak, aby służyła ona odzworowaniu w sposób rzetelny, prawdziwy i wierny rzeczywistości gospodarczej jednostki,
- 6) ujmowania kosztów w ewidencji księgowej WSSE w okresach, których one dotyczą, tj. zgodnie z zasadą memoriału i sposobem kwalifikowania kosztów wynikającym z rzetelnie opracowanej polityki rachunkowości,
- 7) rzetelnego i starannego sporządzania dowodów księgowych oraz ich ujmowania w księgach rachunkowych.

W wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Małopolskiego sformułowano trzy wnioski pokontrolne dotyczące:

- 1) podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po uzyskaniu informacji o wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie,
- 2) niezwłocznego rozliczenia inwestycji zakończonych i odebranych w 2022 r., sporządzenia niezbędnej dokumentacji i wprowadzenia poniesionych nakładów na stan ewidencji środków trwałych lub na zwiększenie wartości środków trwałych, których dotyczyły te inwestycje,
- 3) podjęcia działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej, polegających w szczególności na dostosowaniu mocy umownej do faktycznych potrzeb oraz wyborze najkorzystniejszej grupy taryfowej.

W wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Małopolskiego NIK sformułowala również dwie uwagi. Izba zwróciła uwagę, że wskazane w art. 171 ust. 3 *ufp* ograniczenie dotyczące dokonywania znacznych zmian w planie wydatków majątkowych przez dysponenta części ma na celu zapewnienie Ministrowi Finansów sprawowania nadzoru nad sposobem wykonywania ustawy budżetowej w części dotyczącej wywierania wpływu na kształtowanie wydatków majątkowych. Istotne w tym zakresie jest zachowanie właściwych proporcji między wydatkami majątkowymi a wydatkami bieżącymi. NIK zauważyła, że narzędzie to daje Ministrowi Finansów możliwość monitorowania właściwego zaplanowania i gospodarnego wykorzystania środków na wydatki majątkowe. Ustalenia kontroli NIK dotyczące ewidencjonowania środków trwałych uzasadniały także

zwrócenie uwagi na konieczność niezwłocznego sporządzania dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie środka trwałego do użytkowania i stanowiących podstawę wprowadzenia go do ewidencji środków trwałych. NIK podniosła, że terminowe ich sporządzanie jest istotne z uwagi na ustalenie momentu, od którego dokonuje się odpisów umorzeniowych, a także pozwala wiarygodnie przedstawić sytuację majątkową jednostki w sprawozdaniu finansowym.

Z informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych otrzymanych z MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej oraz z WSSE wynika, że w jednostce organizacyjnej gminy zrealizowano obydwa wnioski pokontrolne, a w WSSE zrealizowano pięć wniosków, natomiast dwa wnioski były w trakcie realizacji. Dotyczyły one aktualizacji polityki rachunkowości oraz ujmowania kosztów w okresach, których one dotyczą, stosownie do zaktualizowanych zasad rachunkowości.

Wojewoda Małopolski pismem z 28 kwietnia 2023 r. poinformował o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych. Przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym uwagi zostaną wykorzystane w następujący sposób:

- zwiększony zostanie nadzór dysponenta części budżetowej nad wnioskami dysponentów trzeciego stopnia oraz wydziałów MUW w sprawie dokonania zmian w planie wydatków majątkowych, w szczególności każdy wniosek będzie analizowany indywidualnie pod kątem ewentualnych dalszych przeniesień z danej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- dokonano analizy możliwych do podjęcia działań w Wydziale Administracji i Logistyki, które mogłyby przyspieszyć proces sporządzania dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie środka trwałego do użytkowania i stanowiących podstawę wprowadzenia go do ewidencji środków trwałych. Wśród możliwych do podjęcia działań wskazano na wzmocnienie bieżącego nadzoru nad wprowadzaniem do ewidencji składników majątkowych wszystkich nierozliczonych kwot wynikających z zadania inwestycyjnego w terminie granicznym do dnia rozliczenia inwestycji, a także przypomnienie wydziałom Urzędu i komórkom równorzędnym o zasadach ewidencji składników majątkowych i obowiązku przekazywania dokumentów dotyczących zakupionych środków trwałych, nieodpłatnie pozyskanych składników majątkowych i użytkowania użyczonych składników majątkowych celem wprowadzania ich do ewidencji prowadzonej w Wydziale. Kontynuowana ma być również praktyka kontrolnego, okresowego wysyłania wydruków konta 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* do Oddziału Bieżącej Obsługi, prowadzącego ewidencję majątkową, oraz do wiadomości Dyrekcji Wydziału Administracji i Logistyki.

Z przedłożonej informacji w sprawie wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że wniosek dotyczący podjęcia działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej został zrealizowany (złożono wnioski do dostawcy energii w sprawach zmniejszenia mocy umownej oraz zmiany grupy taryfowej), a pozostałe dwa wnioski są w trakcie realizacji. W sprawie niezwłocznego blokowania wydatków zostanie zmodyfikowana ewidencja wniosków o blokady, a także okresowo będą weryfikowane dane wynikające z tej ewidencji z decyzjami Wojewody w sprawie blokady wydatków. W odniesieniu do wniosku dotyczącego niezwłocznego rozliczenia trzech inwestycji zakończonych i odebranych w 2022 r. Wojewoda poinformował o rozliczeniu jednej z nich, sporządzeniu i przekazaniu do Delegatury MUW w Nowym Sączu dokumentacji rozliczeniowej dla kolejnej oraz planowanym rozliczeniu ostatniej inwestycji nie później niż do 31 maja 2023 r.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN SKONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki skontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki skontrolowanej	Ocena skontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie	Łukasz Kmita Wojewoda Małopolski	O	Delegatura w Krakowie
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krakowie	Jarosław Foremny Dyrektor	O	Delegatura w Krakowie
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny w Dąbrowie Tarnowskiej	Kinga Sobecka-Kłusek Dyrektor	P	Delegatura w Krakowie

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie dokonano stosując kryteria⁵¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁵².

Dochody (D) ⁵³ :	279 744,0 tys. zł
Wydatki (W) ⁵⁴ :	4 896 109,6 tys. zł
Łączna kwota (G):	5 175 853,6 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) 0,05
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 0,95
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	711 tys. zł (0,01% wydatków)

Wskazana kwota nieprawidłowości obejmowała wydatki na dystrybucję energii elektrycznej ocenione w MUW jako niegospodarne (103,7 tys. zł) oraz wydatki poniesione z naruszeniem prawa w WSSE (607,3 tys. zł).

Niegospodarne wydatkowanie środków na dystrybucję energii elektrycznej w MUW wynikało z ponoszenia opłat za ponadumowny pobór energii biernej (53,2 tys. zł), niedostosowania mocy umownej do rzeczywistych potrzeb w poszczególnych okresach rozliczeniowych i ponoszeniem wyższych opłat sieciowych stałych (25,7 tys. zł), a także niedokonaniem zmiany grupy taryfowej na bardziej korzystną dla MUW, co spowodowałoby mniejsze koszty z tytułu opłaty sieciowej zmiennej (24,7 tys. zł).

Wydatki poniesione z naruszeniem prawa w WSSE dotyczyły: zrealizowania czterech wydatków z przekroczeniem planu wydatków ustalonego na dzień ich realizacji (81,1 tys. zł), nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec ZUS za marzec 2022 r. (395,6 tys. zł), zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania składek ZUS (0,1 tys. zł), a także nieuprawnionego przekazania na rachunek wydatków budżetowych środków z rachunku bankowego ZFŚS (31,7 tys. zł) i z rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (98,8 tys. zł), które wykorzystano na częściową zapłatę składek ZUS w terminie.

W skontrolowanych jednostkach stwierdzono także inne nieprawidłowości, których nie da się zakwalifikować jako wydatki niecelowe, niegospodarne, czy poniesione z naruszeniem prawa, a które miały wpływ na ocenę wykonania budżetu w części 85/12. W MUW dotyczyły one:

- niedokonania przez Wojewodę blokady środków w wysokości 3171,3 tys. zł, pomimo wiedzy o braku możliwości pełnego ich wykorzystania,
- trzykrotnego zmniejszenia w krótkim odstępie czasu planu wydatków majątkowych na kwotę każdorazowo po 100 tys. zł, omijając tym samym procedurę występowania o zgodę do Ministra Finansów,
- poinformowania w jednym przypadku Ministra Finansów o zwiększeniu planowanych wydatków majątkowych (70 tys. zł) po upływie ponad siedmiu miesięcy od dokonania zmiany,
- niesporządzenia dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego* dla trzech inwestycji zakończonych w 2022 r. (łącznie nakłady w wysokości 20 596 tys. zł) oraz sporządzenia takich dokumentów z opóźnieniem dla trzech środków trwałych (o wartości 792 tys. zł),
- zamówienia publicznego, w przypadku którego w zawartych umowach nie uwzględniono dwóch obligatoryjnych uregulowań, a przy ocenie ofert wzięto pod uwagę wielkości wynikające z ofert odrzuconych, co jednak nie miało wpływu na rozstrzygnięcie postępowania.

⁵¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/12 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej i oceny działań windykacyjnych.

⁵⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

W WSSE stwierdzono z kolei nieprawidłowości w obszarze ksiąg rachunkowych obejmujących ewidencję dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań. Zastrzeżenia NIK w tym obszarze dotyczyły:

- ujęcia w księgach rachunkowych 2022 roku kosztów dotyczących 2021 roku (12,6 tys. zł), co było niezgodne z zasadą memoriałowego ujmowania kosztów,
- nierzetelnego dekretowania dowodów księgowych i dokonywania w nich poprawek,
- nierzetelnego wprowadzania danych do zapisów księgowych,
- nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków wynikających z dokonanych naliczeń odpisu na ZFŚS (460,1 tys. zł) oraz dwóch udzielonych zamówień publicznych (315,1 tys. zł).

Dodatkowo obowiązująca w WSSE polityka rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, była sporządzona nierzetelnie. Zawierała ona zapisy na dużym poziomie ogólności, w szczególności nie przewidywała ona odstępstw, które jednostka stosowała w praktyce, nie uregulowano w niej sposobu i zasad prowadzenia niektórych kont analitycznych, a także w sposób wybiórczy i niejednolity opisano korespondencję pomiędzy kontami.

W skontrolowanym MOPSiWR w Dąbrowie Tarnowskiej stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zwłoki w rozpatrywaniu wniosków o wypłatę dodatku osłonowego oraz niezawiadomienia stron o niezafatwieniu sprawy w terminie (20% badanych spraw).

Liczba i skala stwierdzonych nieprawidłowości w skontrolowanych jednostkach realizujących zadania ze środków budżetowych w części 85/12 – województwo małopolskie uzasadniały obniżenie oceny obszaru wydatków budżetowych i w konsekwencji oceny ogólnej wykonania budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie do oceny opisowej.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(3) opisowa
Łączna ocena ŁO ⁵⁵ :	3,0
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	opisowa

⁵⁵ ŁO = Ow x Ww.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		267 826,7	207 357,0	279 744,0	104,4	134,9
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	16 622,7	16 544,0	17 117,6	103,0	103,5
1.1	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	-0,9	0,0	0,0	-2,3	x
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	445,9	255,0	488,5	109,5	191,6
1.3	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	239,7	235,0	224,9	93,8	95,7
1.4	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	464,9	353,0	280,8	60,4	79,6
1.5	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	15 429,6	15 686,0	15 871,7	102,9	101,2
1.6	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1,0	0,0	0,0	0,0	x
1.7	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	196,9	x	x
1.8	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	42,5	15,0	54,7	128,7	364,5
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	193,7	360,0	246,3	127,1	68,4
2.1	Rozdz. 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	193,7	360,0	246,3	127,1	68,4
3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	40,0	x
3.1	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,0	40,0	x
4.	Dział 500 – Handel	352,2	175,0	208,4	59,2	119,1
4.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	352,2	175,0	208,4	59,2	119,1
5.	Dział 600 – Transport i łączność	162,0	89,0	670,4	413,7	753,2
5.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	66,7	0,0	450,5	674,9	x
5.2	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	57,7	x	x
5.3	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	0,0	0,0	0,4	x	x
5.4	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	15,6	4,0	10,7	68,5	266,9
5.5	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,4	0,0	66,9	17842,9	x
5.6	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	79,3	85,0	84,2	106,1	99,0
6.	Dział 630 – Turystyka	83,1	58,0	70,5	84,7	121,5
6.1	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	83,1	58,0	70,5	84,7	121,5
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	171 364,6	130 020,0	174 079,1	101,6	133,9
7.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	171 364,6	130 020,0	174 079,1	101,6	133,9
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	3 800,6	2 443,0	3 647,1	96,0	149,3
8.1	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	7,2	2,0	1,8	25,3	90,8
8.2	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	3 793,5	2 441,0	3 583,1	94,5	146,8

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
8.3	Rozdz. 71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	62,2	x	x
9.	Dział 750 - Administracja publiczna	19 393,6	25 439,0	29 710,4	153,2	116,8
9.1	Rozdz. 75011 - Urzędy wojewódzkie	19 277,6	25 353,0	29 623,6	153,7	116,8
9.2	Rozdz. 75018 - Urzędy marszałkowskie	0,3	0,0	0,1	25,1	x
9.3	Rozdz. 75045 - Kwalifikacja wojskowa	115,8	86,0	83,5	72,1	97,1
9.4	Rozdz. 75046 - Komisje egzaminacyjne	0,0	0,0	3,1	x	x
10.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	628,1	484,0	759,3	120,9	156,9
10.1	Rozdz. 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	23,6	21,0	27,2	115,4	129,5
10.2	Rozdz. 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	586,3	463,0	663,8	113,2	143,4
10.3	Rozdz. 75414 - Obrona cywilna	2,0	0,0	20,6	1029,2	x
10.4	Rozdz. 75421 - Zarządzanie kryzysowe	16,2	0,0	47,7	294,2	x
11.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	20,7	0,0	9,7	46,6	x
11.1	Rozdz. 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	20,7	0,0	9,7	46,6	x
12.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	30,0	0,0	0,0	0,0	x
12.1	Rozdz. 75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	30,0	0,0	0,0	0,0	x
13.	Dział 758 - Różne rozliczenia	80,1	0,0	32,8	41,0	x
13.1	Rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe	80,1	0,0	32,8	41,0	x
14.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	176,5	41,0	161,0	91,2	392,6
14.1	Rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe	31,5	0,0	11,5	36,5	x
14.2	Rozdz. 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	19,2	x	x
14.3	Rozdz. 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8,8	0,0	8,7	97,9	x
14.4	Rozdz. 80104 - Przedszkola	24,8	0,0	0,0	0,0	x
14.5	Rozdz. 80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	1,0	x	x
14.6	Rozdz. 80115 - Technika	0,0	0,0	19,1		
14.7	Rozdz. 80136 - Kuratoria oświaty	9,8	9,0	11,7	119,6	129,7
14.8	Rozdz. 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,2	0,0	1,3	584,3	x
14.9	Rozdz. 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	55,5	0,0	54,2	97,7	x

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.10	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	2,3	0,0	0,0	0,0	x
14.11	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,0	0,0	2,7	x	x
14.12	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	5,3	0,0	5,4	101,3	x
14.13	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	38,4	32,0	26,3	68,5	82,3
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	8 204,6	7 441,0	11 147,3	135,9	149,8
15.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	0,0	0,0	22,7	x	x
15.2	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	6 269,5	6 346,0	8 476,6	135,2	133,6
15.3	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	875,6	575,0	868,1	99,1	151,0
15.4	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	374,0	500,0	696,7	186,3	139,3
15.5	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	0,0	3,4	x	x
15.6	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	663,8	0,0	952,4	143,5	x
15.7	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	113,7	x	x
15.8	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	21,7	20,0	13,7	63,0	68,3
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	2 642,4	779,0	2 122,0	80,3	272,4
16.1	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	470,5	0,0	115,5	24,5	x
16.2	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,3	x	x
16.3	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	18,1	0,0	20,7	114,5	x
16.4	Rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	202,2	0,0	156,4	77,3	x
16.5	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,3	0,0	0,0	8,2	x
16.6	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	611,1	0,0	817,4	133,7	x
16.7	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	32,2	0,0	6,3	19,5	x

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
16.8	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	84,2	362731,6	x
16.9	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	970,1	779,0	830,8	85,6	106,6
16.10	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	67,5	0,0	77,6	114,9	x
16.11	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,5	0,0	6,5	1403,9	x
16.12	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	269,8	0,0	6,3	2,3	x
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 785,1	1 473,0	1 723,6	96,6	117,0
17.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	217,5	203,0	238,5	109,6	117,5
17.2	Rozdz. 85333 – Powiatowe urzędy pracy	1 567,6	1 270,0	1 485,1	94,7	116,9
17.3	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	123,6	0,0	197,7	159,9	x
18.1	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	0,1	3978,6	x
18.2	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	2,8	0,0	11,1	404,0	x
18.3	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	119,9	0,0	184,2	153,7	x
18.4	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1,0	0,0	2,3	221,9	x
19.	Dział 855 – Rodzina	33 133,4	21 688,0	37 127,7	112,1	171,2
19.1	Rozdz. 85501 – Świadczenia wychowawcze	1 245,3	0,0	3 436,2	275,9	x
19.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	30 429,2	21 688,0	32 943,2	108,3	151,9
19.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	15,0	0,0	18,2	121,7	x
19.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	81,0	0,0	5,9	7,3	x
19.5	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	0,7	0,0	3,2	483,9	x
19.6	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	9,5	0,0	12,7	133,6	x
19.7	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	0,3	x	x
19.8	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	30,7	0,0	14,1	45,8	x
19.9	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	144,8	0,0	470,6	324,9	x
19.10	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1 176,9	0,0	223,2	19,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
19.11	Rozdz. 85595 - Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	x
20.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	244,0	323,0	559,9	229,5	173,3
20.1	Rozdz. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	244,0	323,0	559,5	229,3	173,2
20.2	Rozdz. 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej	0,0	0,0	0,4	x	x
21.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8 785,4	0,0	148,4	1,7	x
21.1	Rozdz. 92118 - Muzea	8 630,7	0,0	0,0	0,0	x
21.2	Rozdz. 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	154,7	0,0	139,7	90,3	x
21.3	Rozdz. 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	8,7	x	x
22.	Dział 926 - Kultura fizyczna	0,0	0,0	4,9	x	x
22.1	Rozdz. 92695 - Pozostała działalność	0,0	0,0	4,9	x	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		6 797 881,3	4 166 966,0	4 932 563,3	4 888 072,3	71,9	117,3	99,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	129 330,2	119 528,0	145 924,6	145 333,6	112,4	121,6	99,6
1.1	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	11 378,6	34 395,0	12 507,3	12 506,8	109,9	36,4	100,0
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	2 244,0	750,0	2 151,0	2 151,0	95,9	286,8	100,0
1.3	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	16 295,6	11 266,0	12 266,0	12 264,4	75,3	108,9	100,0
1.4	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 758,4	3 120,0	3 425,0	3 425,0	124,2	109,8	100,0
1.5	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 471,4	10 977,0	11 415,8	11 415,8	109,0	104,0	100,0
1.6	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 334,5	8 935,0	10 594,0	10 594,0	113,5	118,6	100,0
1.7	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	34 588,0	39 012,0	45 108,0	45 084,5	130,3	115,6	99,9
1.8	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8 522,2	9 691,0	9 691,0	9 319,0	109,3	96,2	96,2
1.9	Rozdz. 01043 – Infrastruktura wodociągowa wsi	0,0	0,0	1 100,0	1 100,0	x	x	100,0
1.10	Rozdz. 01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	1 124,0	938,9	x	x	83,5
1.11	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 444,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.12	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	32 293,1	1 382,0	36 542,5	36 534,2	113,1	2643,6	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	35,0	35,0	35,0	35,0	100,0	100,0	100,0
2.1	Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna	35,0	35,0	35,0	35,0	100,0	100,0	100,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 238,5	1 604,0	1 229,1	1 219,3	98,4	76,0	99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 079,1	1 101,0	1 229,1	1 219,3	113,0	110,7	99,2
3.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	159,4	503,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
4.	Dział 500 – Handel	6 892,4	6 861,0	6 990,0	6 990,0	101,4	101,9	100,0
4.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	6 892,4	6 861,0	6 990,0	6 990,0	101,4	101,9	100,0
5.	Dział 600 – Transport i łączność	102 109,7	62 868,0	97 155,2	95 295,5	93,3	151,6	98,1
5.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 212,5	53 933,0	52 826,0	51 513,6	182,6	95,5	97,5
5.2	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	144,9	0,0	256,0	256,0	176,6	x	100,0
5.3	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	5 037,3	0,0	4 564,1	4 564,1	90,6	x	100,0
5.4	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	3 826,1	0,0	2 598,2	2 598,2	67,9	x	100,0
5.5	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	4 699,2	1 818,0	1 818,0	1 749,7	37,2	96,2	96,2
5.6	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	7 277,7	6 689,0	10 114,0	9 939,3	136,6	148,6	98,3
5.7	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	52 529,7	0,0	22 702,6	22 431,6	42,7	x	98,8
5.8	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	382,2	428,0	2 276,3	2 243,0	586,9	524,1	98,5
6.	Dział 630 – Turystyka	539,2	518,0	543,7	531,5	98,6	102,6	97,8
6.1	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	539,2	518,0	543,7	531,5	98,6	102,6	97,8
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	31 780,8	19 408,0	36 449,8	35 475,7	111,6	182,8	97,3
7.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 654,3	19 408,0	35 675,1	34 736,7	117,1	179,0	97,4
7.2	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	2 126,5	0,0	774,7	739,0	34,8	x	95,4
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	41 158,7	43 907,0	50 009,3	49 589,5	120,5	112,9	99,2
8.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	1,9	18,0	18,0	3,1	167,5	17,3	17,3
8.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	34,0	34,0	24,9	x	73,3	73,3
8.3	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 485,8	9 964,0	9 876,6	9 853,3	94,0	98,9	99,8
8.4	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	28 604,1	32 317,0	32 570,5	32 549,3	113,8	100,7	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.5	Rozdz. 71035 – Cmentarze	1 728,8	1 574,0	7 510,2	7 158,9	414,1	454,8	95,3
8.6	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	332,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
8.7	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	5,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	184 832,3	146 680,0	179 433,3	177 154,1	95,8	120,8	98,7
9.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	167 340,1	134 905,0	166 106,8	164 117,5	98,1	121,7	98,8
9.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	34,5	33,0	38,0	37,9	109,8	114,9	99,8
9.3	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 842,8	1 306,0	1 502,7	1 480,3	80,3	113,3	98,5
9.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	77,2	67,0	78,8	74,1	96,0	110,6	94,0
9.5	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	14 770,5	9 780,0	9 869,6	9 612,4	65,1	98,3	97,4
9.6	Rozdz. 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	90,0	189,0	98,4	98,4	109,3	52,1	100,0
9.7	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	677,2	400,0	1 739,0	1 733,6	256,0	433,4	99,7
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	332,0	474,0	474,0	299,8	90,3	63,3	63,3
10.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	332,0	474,0	474,0	299,8	90,3	63,3	63,3
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	260 738,4	250 059,0	285 729,8	285 418,0	109,5	114,1	99,9
11.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	29 767,5	22 071,0	33 019,6	33 006,2	110,9	149,5	100,0
11.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	225 051,2	227 043,0	239 952,3	239 922,5	106,6	105,7	100,0
11.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	532,7	350,0	76,5	70,6	13,3	20,2	92,4
11.4	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	98,0	95,0	95,0	95,0	96,9	100,0	100,0
11.5	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	4 808,6	500,0	11 474,5	11 214,5	233,2	2242,9	97,7
11.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	360,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
11.7	Rozdz. 75479 – Pomoc zagraniczna	120,5	0,0	527,6	527,3	437,8	x	99,9
11.8	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	0,0	0,0	584,4	581,9	x	x	99,6
12.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8 725,9	8 844,0	8 844,0	8 740,5	100,2	98,8	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.1	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8 725,9	8 844,0	8 844,0	8 740,5	100,2	98,8	98,8
13.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	587,8	0,0	584,9	584,9	99,5	x	100,00
13.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	587,8	0,0	584,9	584,9	99,5	x	100,0
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	20 420,0	12 477,0	17 242,6	17 233,6	84,4	138,1	99,9
14.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	20 133,0	5 766,0	16 845,6	16 836,6	83,6	292,0	99,9
14.2	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	6 314,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
14.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	287,0	397,0	397,0	397,0	138,3	100,0	100,0
15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	228 981,2	25 938,0	235 007,5	232 346,7	101,5	895,8	98,9
15.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	8 828,3	0,0	14 217,7	12 897,6	146,1	x	90,7
15.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	542,5	0,0	108,0	108,0	19,9	x	100,0
15.3	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16 793,0	0,0	18 879,5	18 824,7	112,1	x	99,7
15.4	Rozdz. 80104 – Przedszkola	130 353,9	0,0	139 771,5	139 298,0	106,9	x	99,7
15.5	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	441,6	0,0	454,8	409,6	92,8	x	90,1
15.6	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 579,1	0,0	1 145,3	1 131,4	71,7	x	98,8
15.7	Rozdz. 80115 – Technika	949,1	0,0	428,0	428,0	45,1	x	100,0
15.8	Rozdz. 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	481,4	0,0	282,0	268,0	55,7	x	95,0
15.9	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	1 032,5	0,0	479,4	479,4	46,4	x	100,0
15.10	Rozdz. 80132 – Szkoły artystyczne	18,0	0,0	4,0	4,0	22,2	x	100,0
15.11	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	107,2	0,0	34,0	34,0	31,7	x	100,0
15.12	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	18 239,9	18 027,0	18 888,6	18 888,5	103,6	104,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.13	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 831,7	7 161,0	2 011,7	1 866,6	101,9	26,1	92,8
15.14	Rozdz. 80147 – Biblioteki pedagogiczne	3,0	0,0	9,0	9,0	300,0	x	100,0
15.15	Rozdz. 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	4 018,1	0,0	3 963,1	3 915,6	97,4	x	98,8
15.16	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	475,6	0,0	536,6	534,0	112,3	x	99,5
15.17	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 502,3	0,0	5 966,2	5 913,7	168,9	x	99,1
15.18	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	38 932,1	0,0	26 911,0	26 420,3	67,9	x	98,2
15.19	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	851,9	750,0	917,0	916,3	107,6	122,2	99,9
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	411 522,9	448 355,0	496 509,7	492 285,2	119,6	109,8	99,1
16.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	0,0	0,0	2 686,8	2 682,2	x	x	99,8
16.2	Rozdz. 85112 – Szpitale kliniczne	231,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.3	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	119 721,0	131 006,0	144 841,3	144 615,7	120,8	110,4	99,8
16.4	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 639,0	3 187,0	3 417,0	3 417,0	93,9	107,2	100,0
16.5	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	187 984,3	222 852,0	246 087,3	246 087,3	130,9	110,4	100,0
16.6	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	114,0	128,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.7	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorni medycznych	12 234,5	16 187,0	15 557,7	14 769,8	120,7	91,2	94,9
16.8	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	73 881,4	62 882,0	73 213,4	71 556,8	96,9	113,8	97,7
16.9	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	11 060,5	9 973,0	7 907,3	6 380,6	57,7	64,0	80,7
16.10	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 656,5	2 140,0	2 798,9	2 775,7	104,5	129,7	99,2
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	372 249,0	310 014,0	624 572,6	613 882,0	164,9	198,0	98,3
17.1	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	83 140,8	74 783,0	83 135,9	83 135,9	100,0	111,2	100,0
17.2	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	68 819,2	76 885,0	79 708,2	77 898,2	113,2	101,3	97,7
17.3	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 653,7	1 782,0	1 786,0	1 766,0	106,8	99,1	98,9
17.4	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 706,3	5 381,0	6 195,0	6 170,2	108,1	114,7	99,6
17.5	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	38 229,6	20 386,0	40 505,1	39 211,9	102,6	192,3	96,8
17.6	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	467,0	0,0	146,0	139,2	29,8	x	95,3
17.7	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	68 460,6	63 797,0	75 372,6	74 501,4	108,8	116,8	98,8
17.8	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	424,4	0,0	2,4	2,4	0,6	x	100,0
17.9	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	37 839,4	30 522,0	39 677,2	39 546,8	104,5	129,6	99,7
17.10	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	70,0	0,0	606,6	604,3	863,2	x	99,6
17.11	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 477,1	6 821,0	11 410,8	10 753,4	102,6	157,7	94,2

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.12	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	45 051,8	25 004,0	49 168,8	47 537,8	105,5	190,1	96,7
17.13	Rozdz. 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	118,7	11,0	688,8	688,8	580,5	6262,0	100,0
17.14	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 347,8	4 000,0	131,0	131,0	2,1	3,3	100,0
17.15	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	5 442,6	642,0	236 037,9	231 794,9	4258,9	36105,1	98,2
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	20 541,6	14 211,0	22 062,4	21 886,0	106,5	154,0	99,2
18.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	14 630,1	14 208,0	15 810,9	15 657,1	107,0	110,2	99,0
18.2	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	3,0	3,0	3,0	3,0	99,6	99,0	99,0
18.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	363,5	0,0	785,8	785,8	216,2	x	100,0
18.4	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	5 545,1	0,0	5 462,7	5 440,1	98,1	x	99,6
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	23 860,0	1 758,0	24 436,2	22 305,3	93,5	1268,8	91,3
19.1	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	73,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.2	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	1 741,5	1 758,0	1 859,5	1 837,5	105,5	104,5	98,8
19.3	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	18 918,0	0,0	19 517,4	17 447,1	92,2	x	89,4
19.4	Rozdz. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 767,0	0,0	1 618,2	1 618,2	91,6	x	100,0
19.5	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1 360,2	0,0	1 441,2	1 402,5	103,1	x	97,3
20.	Dział 855 – Rodzina	4 919 792,8	2 667 670,0	2 662 826,0	2 645 624,6	53,8	99,2	99,4
20.1	Rozdz. 85501 – Świadczenie wychowawcze	3 820 677,3	1 582 344,0	1 591 137,6	1 591 011,9	41,6	100,5	100,0
20.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 033 638,2	1 058 861,0	1 040 188,3	1 023 397,8	99,0	96,7	98,4
20.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	182,3	0,0	641,4	619,1	339,6	x	96,5
20.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	671,0	0,0	0,3	0,3	0,0	x	100,0
20.5	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	14 437,6	5 955,0	5 726,2	5 726,1	39,7	96,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.6	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	2 579,6	2 584,0	3 097,8	3 088,1	119,7	119,5	99,7
20.7	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	5 898,3	2 165,0	2 504,5	2 442,6	41,4	112,8	97,5
20.8	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	8 990,1	8 055,0	10 436,0	10 335,3	115,0	128,3	99,0
20.9	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	8 398,8	7 444,0	8 821,1	8 742,4	104,1	117,4	99,1
20.10	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	24 071,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
20.11	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	248,1	262,0	272,8	261,0	105,2	99,6	95,7
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 872,9	12 751,0	18 192,5	18 143,0	114,3	142,3	99,7
21.1	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	70,0	40,0	188,1	188,1	268,7	470,3	100,0
21.2	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	12 623,1	12 711,0	13 234,3	13 184,9	104,5	103,7	99,6
21.3	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	3 179,8	0,0	4 770,0	4 770,0	150,0	x	100,0
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	14 023,0	12 453,0	17 758,0	17 145,4	122,3	137,7	96,6
22.1	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5 412,2	5 380,0	10 153,0	9 997,2	184,7	185,8	98,5
22.2	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6 789,3	6 982,0	7 383,6	6 930,4	102,1	99,3	93,9
22.3	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	130,4	130,4	x	x	100,0
22.4	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	1 821,4	91,0	91,0	87,4	4,8	96,0	96,0
23.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	493,8	553,0	553,0	553,0	112,0	100,0	100,0
23.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	481,0	540,0	540,0	540,0	112,3	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.2	Rozdz. 92503 – Rezerwy i pomniki przyrody	12,8	13,0	13,0	13,0	101,9	100,0	100,0
24.	Dział 926 - Kultura fizyczna i sport	1 823,3	0,0	0,0	0,0	0	x	x
24.1	Rozdz. 92601 - Obiekty sportowe	823,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
24.2	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	1 000,0	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 (tj. dane ze sprawozdania Rb-28 za rok 2021 wykazane w kolumnach 8 i 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾ w tym:		3 193	261 553,5	6 826,2	3 236	305 677,9	7 871,8	115,3
01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 382	117 938,9	7 111,6	1 416	146 065,5	8 596,1	120,9
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,		3	476,9	13 246,9	3	544,0	15 111,2	114,1
03 - członkowie korpusu służby cywilnej,		1 722	134 651	6 516,2	1 732	149 348,6	7 185,8	110,3
10 - żołnierze i funkcjonariusze		86	8 487,0	8 223,8	85	9 719,7	9 529,1	115,9
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	374	28 471,0	6 343,8	402	36 248,5	7 514,2	118,4
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	1 832,6	5 266,1	30	2 196,0	6 100,0	115,8
	- 03	29	1 832,6	5 266,1	30	2 196,0	6 100,0	115,8
1.2	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	96	7 348,0	6 378,5	98	8 337,3	7 089,5	111,1
	- 01	7	623,8	7 425,9	8	764,0	7 958,2	107,2
	- 03	89	6 724,2	6 296,1	90	7 573,3	7 012,3	111,4
1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	68	5 834,2	7 149,7	71	6 150,1	7 218,4	101,0
	- 01	13	803,2	5 149,0	11	701,8	5 317,0	103,3
	- 03	55	5 030,9	7 622,6	60	5 448,3	7 567,0	99,3
1.4	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	179	13 309,0	6 196,0	201	19 410,9	8 047,6	129,9
	- 01	5	282,9	4 714,6	6	326,2	4 530,4	96,1
	- 03	174	13 026,1	6 238,6	195	19 084,7	8 155,9	130,7
1.5	01095 - Pozostała działalność	2	147,3	6 137,6	2	154,2	6 426,8	104,7
	- 01	2	147,3	6 137,6	2	154,2	6 426,8	104,7
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	12	744,4	5 169,6	12	859,3	5 967,1	115,4
2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	12	744,4	5 169,6	12	859,3	5 967,1	115,4
	- 01	12	744,4	5 169,6	12	859,3	5 967,1	115,4
3.	500 - Handel	63	5 017,4	6 636,8	64	5 128,0	6 677,1	100,6
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	63	5 017,4	6 636,8	64	5 128,0	6 677,1	100,6
	- 01	3	375,0	10 416,4	3	401,5	11 153,8	107,1
	- 03	60	4 642,4	6 447,8	61	4 726,5	6 456,9	100,1
4.	600 - Transport i łączność	53	4 591,7	7 219,6	59	5 517,9	7 793,6	108,0
4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	53	4 591,7	7 219,6	59	5 517,9	7 793,6	108,0
	- 01	8	656,8	6 841,9	8	769,5	8 015,9	117,2
	- 03	45	3 934,9	7 286,8	51	4 748,3	7 758,7	106,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5.	710 - Działalność usługowa	54	4 459,5	6 881,9	53	4 626,2	7 273,9	105,7	
5.1	71015 - Nadzór budowlany	54	4 459,5	6 881,9	53	4 626,2	7 273,9	105,7	
	- 01	3	265,0	7 360,1	3	308,5	8 568,6	116,4	
	- 03	51	4 194,5	6 853,7	50	4 317,7	7 196,2	105,0	
6.	750 - Administracja publiczna	1 055	79 188,6	6 255,0	1 042	86 757,4	6 938,4	110,9	
6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	979	73 730,0	6 276,0	970	80 233,1	6 892,9	109,8	
	- 01	217	12 957,4	4 976,0	221	15 085,7	5 688,4	114,3	
	- 02	3	476,9	13 246,9	3	544,0	15 111,2	114,1	
	- 03	759	60 295,7	6 620,1	746	64 603,5	7 216,7	109,0	
6.2	75081 - System Powiadamiania Ratunkowego	76	5 458,6	5 985,3	72	6 524,3	7 551,3	126,2	
	- 01	74	5 233,3	5 893,3	70	6 264,8	7 458,1	126,6	
	- 03	2	225,4	9 390,3	2	259,5	10 812,4	115,1	
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	111	10 015,0	7 518,8	109	11 391,7	8 709,3	115,8	
7.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	111	10 015,0	7 518,8	109	11 391,7	8 709,3	115,8	
	- 01	8	418,1	4 355,0	8	459,0	4 781,5	109,8	
	- 03	17	1 109,9	5 440,7	16	1 213,0	6 317,5	116,1	
	- 10	86	8 487,0	8 223,8	85	9 719,7	9 529,1	115,9	
8.	801 - Oświata i wychowanie	162	13 659,0	7 026,2	160	13 882,4	7 230,4	102,9	
8.1	80136 - Kuratoria oświaty	162	13 659,0	7 026,2	160	13 882,4	7 230,4	102,9	
	- 01	11	985,6	7 466,9	10	969,9	8 082,9	108,2	
	- 03	151	12 673,3	6 994,1	150	12 912,5	7 173,6	102,6	
9.	851 - Ochrona zdrowia	1 023	95 156,1	7 751,4	1 062	119 893,3	9 407,8	121,4	
9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	941	86 250,7	7 638,2	969	107 717,5	9 263,6	121,3	
	- 01	941	86 250,7	7 638,2	969	107 717,5	9 263,6	121,3	
9.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 989,7	6 377,4	26	2 134,0	6 839,7	107,3	
	- 01	3	266,4	7 399,8	3	268,0	7 444,4	100,6	
	- 03	23	1 723,3	6 244,0	23	1 866,0	6 760,9	108,3	
9.3	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	95,3	7 942,2	0	0,0	x	x	
	- 03	1	95,3	7 942,2	0	0,0	x	x	
9.4	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	55	6 820,4	10 333,9	67	10 041,9	12 489,9	120,9	
	- 01	53	6 443,0	10 130,5	62	9 449,1	12 700,5	125,4	
	- 03	2	377,4	15 725,7	5	592,7	9 878,6	62,8	

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14	734,2	4 370,3	12	773,6	5 372,5	122,9
10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	14	734,2	4 370,3	12	773,6	5 372,5	122,9
	- 01	1	31,1	2 588,3	1	39,4	3 286,6	127,0
	- 03	13	703,2	4 507,4	11	734,2	5 562,2	123,4
11.	855 - Rodzina	103	6 376,7	5 159,1	95	6 727,5	5 901,3	114,4
11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	100	6 169,4	5 141,2	93	6 504,6	5 828,5	113,4
	- 03	100	6 169,4	5 141,2	93	6 504,6	5 828,5	113,4
11.2	85595 - Pozostała działalność	3	207,3	5 758,1	2	222,9	9 285,8	161,3
	- 03	3	207,3	5 758,1	2	222,9	9 285,8	161,3
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	102	8 748,5	7 147,5	100	9 333,8	7 778,2	108,8
12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	102	8 748,5	7 147,5	100	9 333,8	7 778,2	108,8
	- 01	5	385,0	6 416,7	3	388,4	10 790,2	168,2
	- 03	97	8 363,5	7 185,2	97	8 945,4	7 685,0	107,0
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	67	4 391,4	5 461,9	66	4 538,2	5 730,1	104,9
13.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	67	4 391,4	5 461,9	66	4 538,2	5 730,1	104,9
	- 01	16	1 070,0	5 573,1	16	1 138,6	5 930,0	106,4
	- 03	51	3 321,3	5 427,0	50	3 399,7	5 666,1	104,4

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			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		18 640,9	378,0	8 039,4	8 037,4	43,1	2126,3	100,0
1.	Dział 710 Działalność usługowa	710,5	329,0	5 823,9	5 823,1	819,6	1769,9	100,0
1.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014–2020</i>	710,5	329,0	5 823,9	5 823,1	819,6	1769,9	100,0
1.1.1.	<i>Projekt Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Brzeska, Tarnowa, Krakowa, Wadowic oraz powiatów bocheńskiego i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym Rozdział 71035 Cmentarze</i>	710,5	329,0	5 823,9	5 823,1	819,6	1769,9	100,0
2.	Dział 750 Administracja publiczna	46,4	49,0	49,0	47,7	102,9	97,3	97,3
2.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020</i>	46,4	49,0	49,0	47,7	102,9	97,3	97,3
2.1.1.	<i>Projekt Rewaloryzacja wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej położonych na terenie Brzeska, Tarnowa, Krakowa, Wadowic oraz powiatów bocheńskiego i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</i>	46,4	49,0	49,0	47,7	102,9	97,3	97,3
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16 086,1	0,0	2 166,6	2 166,6	13,5	x	100,0
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020</i>	14 939,6	0,0	2 166,6	2 166,6	14,5	x	100,0
3.1.1.	<i>Projekt Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</i>	2 421,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.2.	<i>Projekt Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</i>	8 343,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.3	Projekt <i>Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV</i> Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	4 174,9	0,0	1 012,0	1 012,0	24,2	x	100,0
3.1.4	Projekt „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V” Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	1 154,5	1 154,5	x	x	100,0
3.2.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020</i>	1 146,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.2.1	Projekt <i>Na straży danych – cyfryzacja procesów realizowanych w jednostkach PSP woj. małopolskiego wraz z budową systemu bezpieczeństwa danych</i> Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie PSP	29,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.2.2	Projekt <i>Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny</i> Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie PSP	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.2.3	Projekt <i>Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny II w zakresie bezpieczeństwa</i> Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie PSP	1 066,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.	Dział 851 Ochrona Zdrowia	1 798,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014–2020</i>	1 798,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.1	Projekt <i>Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny</i> Rozdział 85132 <i>Inspekcja sanitarna</i>	1 298,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.2	Projekt <i>Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny II w zakresie bezpieczeństwa</i> Rozdział 85132 <i>Inspekcja sanitarna</i>	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

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 2022.

6.7. 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