



LKR.430.002.2024

Nr ewid. 42/2024/P/24/001/LKR

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/12 – województwo małopolskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury

Janusz Klimek
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, dnia

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	11
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	25
4. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	26
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	27
6. ZAŁĄCZNIKI.....	28
6.1. WYKAZ OCEN SKONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	28
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	29
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	30
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	35
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE	44
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/12 – WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE.....	47
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	49

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz 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 2023 r. w zakresie operacji finansowych.

Jednostki skontrolowane

Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie
Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego

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 2023 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 2023 r. wydatków w części 85/12 sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: wsparcia rodzin i pomocy społecznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, ochrony zdrowia, oświaty i wychowania, administracji publicznej, rolnictwa oraz transportu i łączności.

Zrealizowane w 2023 r. dochody w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 306 589,3 tys. zł, w tym 279 634,7 tys. zł (91,2%) stanowiły dochody Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW) na poziomie dysponenta trzeciego stopnia³ oraz dochody realizowane bezpośrednio przez dysponenta części 85/12.

W 2023 r. wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 3 223 436,7 tys. zł, w tym 2 800 888,7 tys. zł (86,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW⁴, a 46 997,3 tys. zł (1,5%) wydatki zrealizowane przez KW PSP. W 2023 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie w 2023 r. wykonano w kwocie 47 484,8 tys. zł, z czego 458,6 tys. zł (1%) wydatkował MUW, a 29 608,7 tys. zł (62,4%) Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej.

Zrealizowane w 2023 r. dochody i wydatki budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie stanowiły odpowiednio 0,1% dochodów i 0,5% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich 0,06% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

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 Kontroli⁵ w MUW oraz w KW PSP, a także na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego (UMWM).

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 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 Z tego 2 575 626,8 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane bezpośrednio przez dysponenta części oraz 225 261,9 tys. zł wydatki MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

W niniejszej informacji o wynikach kontroli wykorzystano ustalenia kontroli koordynowanej *Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacja prawna (P/23/007)* oraz doraźnej (problemowej) przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Krakowie *Prawidłowość i skuteczność działań gmin województwa małopolskiego wobec dłużników alimentacyjnych (I/23/002)*.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/12 –
województwo
małopolskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w 2023 r. dochody budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 306 589,3 tys. zł, tj. na poziomie 122,4% planu (250 554 tys. zł). Dochody kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia zostały zrealizowane w wysokości 28 873,7 tys. zł, tj. na poziomie 95,2% planu. Według stanu na 31 grudnia 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 1 075 771 tys. zł i były o 8,2% wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty 98,2% stanowiły zaległości (1 056 776,5 tys. zł), które w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego były wyższe o 8%. Badanie pięciu zaległości MUW na łączną kwotę 1509,6 tys. zł wykazało, że prawidłowo podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie. Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności zgodne z prawem, gospodarne i zgodne z przeznaczeniem zrealizowanie wydatków z budżetu państwa, z uwzględnieniem budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/12 i dwóch skontrolowanych dysponentów III stopnia, a także zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa przez skontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego. Stwierdzone nieprawidłowości, ze względu na ich charakter i skalę, jak również niewielki wymiar skutków finansowych, nie miały wpływu na ocenę ogólną.

Skontrolowane środki przeniesione z pięciu pozycji rezerw celowych budżetu państwa w wysokości *per saldo* 68 670,8 tys. zł (10,3% zwiększeń środkami rezerw celowych) oraz z rezerwy ogólnej w wysokości 55 964,5 tys. zł (70,6% zwiększeń środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zwiększenia planu były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostek zobowiązanych do realizacji tych zadań.

Objęte szczegółową kontrolą NIK wydatki w łącznej wysokości 260 927,3 tys. zł⁶ (8% 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. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności wynikające z przepisów prawa oraz określone w układzie zadaniowym wydatków. Skontrolowane dotacje z budżetu państwa (8,2% wydatków na dotacje w części 85/12) przeznaczono na zaplanowane zadania, tj. na finansowanie staży podyplomowych lekarzy, na dofinansowanie zasiłków stałych, na realizację programu *Posiłek w szkole i w domu (moduł I i II)*, na finansowanie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, na realizację programu *Aktywna tablica* oraz na organizację bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych. W wystąpieniu skierowanym do Wojewody Małopolskiego NIK zawarła uwagę wskazującą na konieczność objęcia szczególnym nadzorem kwestii związanych z finansowaniem staży podyplomowych lekarzy. Wynikało to ze stwierdzonych nieprawidłowości

⁶ Kontrolą objęto dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 211 448,8 tys. zł, wydatki MUW w zakresie dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 19 425,8 tys. zł, w tym 134,1 tys. zł ze środków z budżetu Unii Europejskiej, oraz wydatki KW PSP w wysokości 30 052,7 tys. zł, w tym 6616,5 tys. zł z budżetu Unii Europejskiej.

dot. zawyżenia przez UMWM należnej kwoty dotacji o 77,1 tys. zł, w związku z powtórным naliczeniem i pobraniem przysługujących jednorazowo środków z tytułu kosztów obsługi staży podplomowych oraz w wyniku niezwrócenia przez Urząd Marszałkowski odsetek w łącznej kwocie 217,4 tys. zł, naliczonych przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji.

Wydatki skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia zostały dokonane w granicach planów finansowych tych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/12 i polegały m.in. na: wypłacie środków na pokrycie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji w zawyżonej wysokości o 5,1 tys. zł oraz na sporządzeniu z opóźnieniem dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego* dla dwóch zadań inwestycyjnych zakończonych w 2023 r.

Badanie wydatków z budżetu środków z Unii Europejskiej na realizację przez MUW projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej oraz przez KW PSP projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* wykazało prawidłową ich realizację. Wydatki te poniesiono w okresie ich kwalifikowalności, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych dysponentów.

Wojewoda Małopolski rzetelnie i prawidłowo sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 85/12 – województwo małopolskie, zgodnie z wymogami określonymi w art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*. Najwyższa Izba Kontroli zwróciła jednak uwagę, że nie wykryto i nie wyeliminowano przypadku zawierania z lekarzami stażystami umów o pracę przez podmiot do tego nieuprawniony.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2023 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 KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ich ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

⁷ Uzyskane odsetki 228,9 tys. zł, pomniejszone o 5%, tj. o kwotę stanowiącą dochody własne województwa, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, ze zm.)

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 2023 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 działań windykacyjnych podejmowanych przez Wojewodę.

W ustawie budżetowej na 2023 r. w części 85/12 – województwo małopolskie zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 250 554 tys. zł, które zostały zrealizowane na poziomie 306 589,3 tys. zł, tj. 122,4%. Wyższa realizacja w 2023 roku planu dochodów była wynikiem przede wszystkim realizacji wyższych niż planowano dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wpłat od dłużników alimentacyjnych.

Dochody zrealizowane w 2023 roku były o 9,6% (26 845,3 tys. zł) wyższe niż w 2022 roku. Wynikało to przede wszystkim, z wyższych dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (o 33 060,4 tys. zł), zwrotów dotacji za lata ubiegłe z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów (1612 tys. zł) oraz wpłat od dłużników alimentacyjnych (o 1114,8 tys. zł). Na wysokość dochodów w 2023 r. miała także wpływ mniejsza realizacja dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości (niższe o 11 682,3 tys. zł).

Największe dochody wykonano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej (295 185,5 tys. zł), które łącznie stanowiły 96,3% dochodów uzyskanych przez dysponenta części 85/12 w 2023 roku. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (176 144,4 tys. zł), wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych (28 780,2 tys. zł) oraz wpływy z tytułu: opłat paszportowych (20 107,4 tys. zł), nadzoru weterynaryjnego (13 258,9 tys. zł), opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (9696,6 tys. zł) oraz odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (4541,8 tys. zł).

Na koniec roku nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Dochody zrealizowane przez MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia⁸ wyniosły 28 873,7 tys. zł i stanowiły 95,2% planu (30 325 tys. zł) oraz 97,6% dochodów wykonanych w 2022 roku (29 572,2 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach MUW stanowiły dochody z tytułu: opłat paszportowych (20 107,4 tys. zł), wydania zezwolenia na pracę cudzoziemców (3795,6 tys. zł) oraz wydania karty pobytu dla cudzoziemca (3494,9 tys. zł). Niższa niż planowana realizacja dochodów w 2023 r. dotyczyła przede wszystkim mniejszych dochodów z tytułu wydania zezwolenia na pracę cudzoziemców i wynikała głównie z mniejszej liczby złożonych wniosków w związku z trwającą wojną w Ukrainie oraz wprowadzeniu, w następstwie wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁹, zwolnienia obywateli Ukrainy z obowiązku posiadania zezwolenia na pracę.

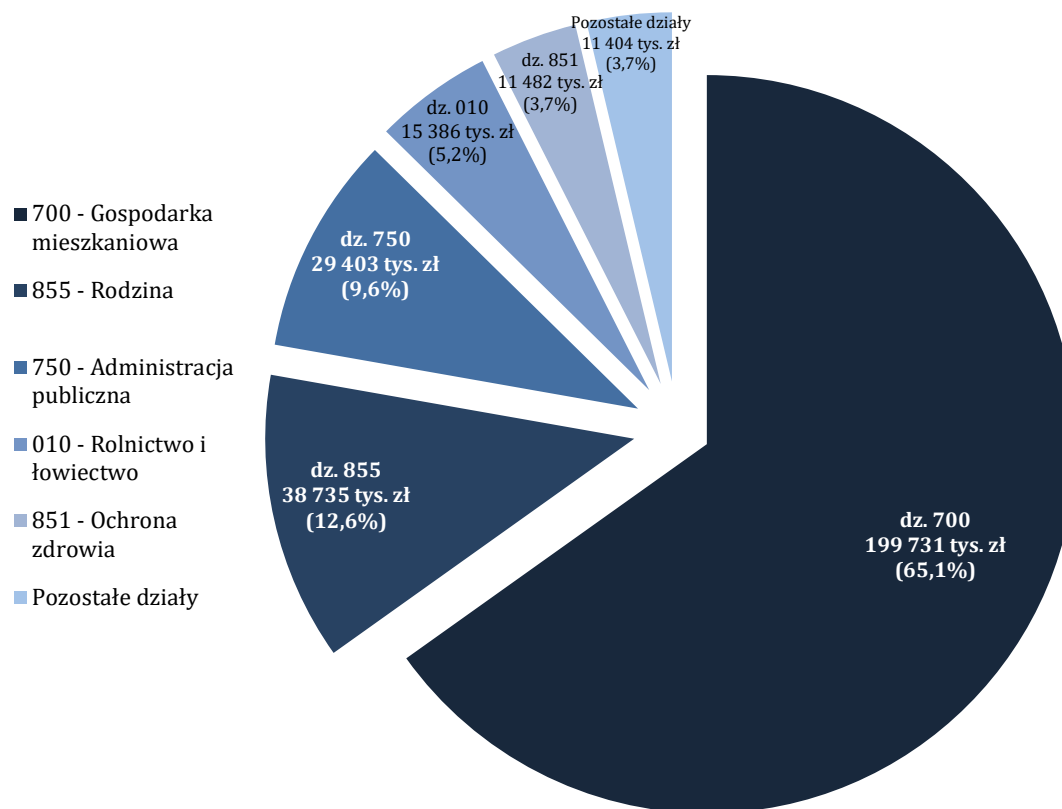
Strukturę zrealizowanych w 2023 roku dochodów w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono na wykresie 1.

⁸ Kontrola dochodów KW PSP oraz windykacji należności nie była przedmiotem badań w ramach niniejszej kontroli NIK.

⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 167, ze zm.

Wykres 1

Struktura zrealizowanych w 2023 r. dochodów w części 85/12 wg działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-27 za 2023 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/12 wyniosły 1 075 771 tys. zł¹⁰ i były o 81 446 tys. zł (8,2%) wyższe niż w roku poprzednim. W łącznej kwocie należności pozostałych do zapłaty na koniec 2023 roku zaległości wyniosły 1 056 776,5 tys. zł i stanowiły 98,2% tych należności. Największe zaległości wystąpiły w działach 855 Rodzina (945 800,2 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (56 118 tys. zł), 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (24 950,2 tys. zł), 710 Działalność usługowa (13 554,3 tys. zł) oraz 851 Ochrona Zdrowia (11 355,7 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec roku 2022 zaległości były większe o 78 562,3 tys. zł (8%). Największe zaległości dotyczyły należności:

- od dłużników alimentacyjnych, które wyniosły 945 462,6 tys. zł i były o 69 930,9 tys. zł (8%) większe w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z bezskutecznej egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych w stosunku do dłużników alimentacyjnych w związku z brakiem: zatrudnienia, możliwości ustalenia miejsca zamieszkania dłużników alimentacyjnych, majątku umożliwiającego skuteczną egzekucję, dochodów lub niskimi dochodami dłużników alimentacyjnych;
- wynikających z zadań zleconych z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, które wyniosły 56 118 tys. zł i były o 3011,8 tys. zł (5,6%) większe niż w roku poprzednim. Wiązało się to przede wszystkim ze wzrostem zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa w związku z niewielkim stopniem zaspokojenia roszczeń od podmiotów będących w złej sytuacji finansowej, w szczególności przedsiębiorców będących w trakcie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego.

Według stanu na 31 grudnia 2023 r. należności pozostałe do zapłaty MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia wyniosły 15 781,9 tys. zł i były o 1641,7 tys. zł (11,6%) większe niż w roku poprzednim. Spośród należności pozostałych do zapłaty na koniec 2023 r. zaległości MUW wyniosły 5212,9 tys. zł i były większe o 1517,6 tys. zł (41,1%) w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost kwoty zaległości wynikał przede wszystkim z dokonanej przypisy związanej z opłatą za usunięcie drzew i krzewów naliczoną na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego z 3 sierpnia 2023 r. (o 1019,6 tys. zł) oraz przypisem zaległości z tytułu nieuiszczonej odroczonej należności wynikającej z zawartej umowy o rozłożeniu na raty z 2014 r. (o 261,8 tys. zł) oraz z naliczenia odsetek od niezapłaconych należności po zlikwidowanym

¹⁰ Według sprawozdania Rb-27 z 25 kwietnia 2024 r.

Funduszu Skarbu Państwa (o 260,6 tys. zł). Wykazane na koniec 2023 r. zaległości dotyczyły głównie należności z tytułu opłaty za usunięcie drzew i krzewów (1019,6 tys. zł), bezpodstawnego wzbogacenia się (824,1 tys. zł), kar nakładanych w sprawach bezprawnego pozyskania zwierzyny (685,9 tys. zł) oraz należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (499,8 tys. zł).

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

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie pięciu zaległości MUW na łączną kwotę 1509,6 tys. zł (29% zaległości dysponenta trzeciego stopnia) wykazało, że zostały one przypisane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym. Skontrolowane zaległości dotyczyły należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, naprawienia szkody wyrządzonej przestępstwem – nielegalne pozyskanie zwierzyny (kary łowieckie) oraz zwrotu odszkodowania. 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. W przypadku dwóch z pięciu badanych spraw nie występowało do sądu z wnioskami o wyjawienie majątku przez dłużników. W jednej z tych spraw egzekucja należności od dłużników była bezskuteczna z powodu braku majątku mogącego być przedmiotem egzekucji, a w drugim przypadku z uwagi na zawarcie ugody dotyczącej spłaty należności.

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 2023 r. przeprowadzono w gminach kontrole 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 2023 roku Wydział Polityki Społecznej przeprowadził 24 kontrole dotyczące należności od dłużników alimentacyjnych, w których zbadano skuteczność działań podejmowanych w 2022 i 2023 roku przez organy właściwe wobec dłużników alimentacyjnych w celu zmniejszenia zaległości. W czasie każdej kontroli weryfikowana była liczba podejmowanych działań oraz skuteczność ścigalności należności od dłużników. W przypadku niepodejmowanych wszystkich działań wobec dłużników alimentacyjnych wydawane były zalecenia pokontrolne. Dodatkowo w ramach narad podsumowujących kontrole wskazywano jednostkom rzadko wykorzystywane możliwości egzekucji wynikające w sposób bezpośredni lub pośredni z ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*¹¹ takich jak zamieszczanie na stronach internetowych organów właściwych informacji dotyczących uprawnień wierzycieli alimentacyjnych w zakresie możliwości ustalenia obowiązku alimentacyjnego zobowiązanych w dalszej kolejności, kierowanie wniosków o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego po uprawomocnieniu się decyzji w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym wniosków o zajęcie nieruchomości, czy terminowe zgłaszanie dłużników alimentacyjnych do wszystkich obowiązujących biur informacji gospodarczych.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przeprowadzono w 2023 r. dwie kontrole problemowe (w powiecie tarnowskim i olkuskim). W ramach tych kontroli sprawdzano podejmowane przez starostów działania windykacyjne, w tym sposób i terminowość dochodzenia należności Skarbu Państwa.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1993.

Ponadto Wydział Skarbu Państwa 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.

W przypadku zaległości z obszaru nadzoru budowlanego i inspekcji sanitarnej, odpowiedzialne jednostki przedkładały do MUW informacje oraz 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.

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 2023 r. (po nowelizacji¹²) ustalono w kwocie 2 608 306 tys. zł, tj. na poziomie 62,6% planowanych wydatków w ustawie na rok poprzedni (4 166 966 tys. zł). Niższy w porównaniu z poprzednim rokiem poziom planowanych wydatków (o 1 558 660 tys. zł) wynikał przede wszystkim ze zmiany¹³ organu właściwego do obsługi i wypłaty świadczenia wychowawczego z wójta (burmistrza lub prezydenta miasta) na Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)¹⁴. Zaplanowane na 2023 r. wydatki w części 85/12 zwiększono w trakcie roku budżetowego *per saldo* o 745 761,2 tys. zł (28,6%). Plan wydatków w budżecie Wojewody Małopolskiego zwiększono o: 666 728,5 tys. zł środkami przeniesionymi z 40 pozycji rezerw celowych budżetu państwa (część 83), 79 236 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) i o 80,7 tys. zł środkami przeniesionymi z części 42 – *sprawy wewnętrzne* dla Komendy Wojewódzkiej oraz komend powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej (PSP) na dostosowanie planu wydatków do aktualnych potrzeb. Ponadto, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 marca 2023 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2023¹⁵, plan wydatków w części 85/12 zmniejszono o 84 tys. zł. W wyniku tych zmian plan wydatków budżetu państwa w części 85/12 na 2023 rok ustalono ostatecznie w wysokości 3 354 267,2 tys. zł.

W 2023 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 ustaw¹⁶ czy Fundusz Pomocy na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W 2023 r. dysponent części 85/12 – województwo małopolskie zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 3 223 436,7 tys. zł, tj. na poziomie 96,1% planu po zmianach i 65,9% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (4 888 072,3 tys. zł).

Plan wydatków MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia ustalono w wysokości 183 555 tys. zł (po nowelizacji), a w trakcie roku budżetowego zwiększono *per saldo* o 43 595,4 tys. zł (23,8%), z tego 22 475 tys. zł środkami przeniesionymi z 14 pozycji rezerw celowych budżetu państwa, 1910,1 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, a 19 210,2 tys. zł środkami przeniesionymi przez dysponenta części 85/12 z innych podziałek klasyfikacji budżetowej. W wyniku dokonania tych zmian planowane wydatki MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia na 2023 r. ustalono w wysokości

¹² Ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574).

¹³ 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.).

¹⁴ Gminy co do zasady, zakończyły z dniem 31 maja 2022 r. realizację wypłat świadczenia wychowawczego. Po tym dniu samorządy mogły wypłacać świadczenia wynikające z wniosków złożonych do 31 grudnia 2021 r. w przypadku, gdy procedura związana z ustaleniem prawa do nich nie została jeszcze zakończona (np. w związku z toczącym się postępowaniem odwoławczym), a także świadczenia, do których prawo zostało ustalone przez wojewodów w ramach unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, w związku z wnioskami złożonymi do 31 maja 2022 r. (do końca grudnia 2021 r. w gminach, a w okresie 1 stycznia – 31 maja 2022 r. w ZUS).

¹⁵ Dz. U. poz. 494.

¹⁶ Dz. U. poz. 568, ze zm.

227 150,4 tys. zł. MUW na poziomie dysponenta trzeciego stopnia zrealizował w 2023 r. wydatki w wysokości 225 261,9 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach i 125% wydatków zrealizowanych ze środków budżetu państwa w 2022 r. (180 253,6 tys. zł).

Plan wydatków KW PSP ustalono w wysokości 34 991 tys. zł, a w trakcie roku zwiększono *per saldo* o 12 024,2 tys. zł (34,4%), z tego 12 988,6 tys. zł środkami przeniesionymi z siedmiu pozycji rezerw celowych oraz o 80,7 tys. zł środkami przeniesionymi z części 42 – *sprawy wewnętrzne*. Ponadto w wyniku przeniesień środków przez dysponenta części 85/12 do innych podziałek klasyfikacji budżetowej plan wydatków zmniejszono łącznie o 1045,1 tys. zł. W wyniku dokonania zmian planowane wydatki KW PSP na 2023 r. ustalono w wysokości 47 015,2 tys. zł. KW PSP zrealizowała wydatki budżetu państwa w wysokości 46 997,3 tys. zł, tj. na poziomie niemal 100% planu po zmianach i 140,2% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (33 533,5 tys. zł).

Rezerwa ogólna budżetu państwa

W 2023 r. plan wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej *per saldo* o 79 236 tys. zł¹⁷ z przeznaczeniem na realizację 59 zadań. W 2023 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*¹⁸ o złożenie wniosku o środki z rezerwy ogólnej.

Szczegółowym badaniem w zakresie przeniesienia i wykorzystania środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa objęto środki w łącznej wysokości 55 964,5 tys. zł¹⁹ na 20 zadań, które zwiększyły plan wydatków w części 85/12 w 2023 r. Zwiększenia zostały dokonane na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów, wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

Odnosząc się do sposobu rozpatrywania złożonych do Wojewody wniosków na ww. 20 zadań, Dyrektor Generalna MUW wskazała, że brano pod uwagę sytuację finansową jednostek, w tym możliwości sfinansowania zadania ze środków własnych oraz potrzeby poszczególnych jednostek samorządowych w tak istotnych obszarach jak ochrona zdrowia, oświata, zapewnienie bezpieczeństwa, zaopatrzenie w wodę i system kanalizacji, czy ochrona dziedzictwa narodowego. Nadmieniała, że jej zdaniem wszystkie wymienione zadania były związane z zaspokojeniem podstawowych potrzeb lokalnych społeczności, a ze względu na istotność zadań wydłużenie czasu ich realizacji byłoby niekorzystne z punktu widzenia interesu i odbioru społecznego. Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę, że działania Wojewody Małopolskiego w tych przypadkach zmierzały do zaspokojenia uzasadnionych potrzeb lokalnych społeczności, przy czym zadania te nie miały charakteru nagłego, nieprzewidzianego i wymagającego podjęcia natychmiastowych działań. Izba zauważyła, że rezerwa ogólna stanowi szczególnie instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie między innymi w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego.

Na dofinansowanie 20 zadań z rezerwy ogólnej wydatkowano łącznie 53 368 tys. zł (95,4% przyznanej kwoty²⁰), przy czym w przypadku dwóch z nich nie wykorzystano żadnych środków. W pozostałych 18 zadaniach środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów, tj. na:

- zakup przez jedną jst wyposażenia na potrzeby orkiestr miejskich (9418,3 tys. zł),
- dofinansowanie zadań własnych dziewięciu jst oraz MUW w zakresie: rozbudowy i przebudowy szkół (8382,5 tys. zł), budowy dróg rowerowych (3644,2 tys. zł), budowy i remontu budynku użyteczności publicznej (3484,7 tys. zł), remontu i rozbudowy dróg (3330 tys. zł), rozbudowy jednostki OSP (1513,5 tys. zł), budowy akweduktu (1500 tys. zł),
- dofinansowanie dla pięciu jst zakupu wyposażenia, rozbudowy lub dostosowania oddziałów szpitalnych do aktualnych wymogów (12 569,3 tys. zł),
- dofinansowanie dla dwóch jst rewitalizacji i konserwacji dwóch miejsc kultu historycznego i religijnego (9525,5 tys. zł).

Do końca 2023 r. w całości wydatkowano środki na realizację 15 zadań. Środki na realizację trzech zadań wydatkowano w części, natomiast w przypadku dwóch zadań jst²¹ zrezygnowały z ich realizacji i przyznane środki nie były w ogóle wydatkowane. Brak realizacji tych zadań (kwota środków niewykorzystanych

¹⁷ Na podstawie 59 decyzji Ministra Finansów zwiększono początkowo plan wydatków w części 85/12 o środki pochodzące z rezerwy ogólnej w wysokości 81 100,5 tys. zł. W trakcie roku Minister Finansów wydał 11 decyzji o zmniejszeniu planu wydatków w części 85/12 w zakresie środków pochodzących z rezerwy ogólnej, tj. o kwotę 1864,4 tys. zł.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 473.

¹⁹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów początkowo przyznano z rezerwy ogólnej 56 866 tys. zł, a w ciągu roku w przypadku trzech zadań zmniejszono przyznane środki o 901,6 tys. zł.

²⁰ Środki przyznane z uwzględnieniem korekt decyzji MF – 55 964,5 tys. zł.

²¹ Na dofinansowanie zagospodarowania terenu przy remizie OSP oraz remontu ogólnodostępnego parkingu.

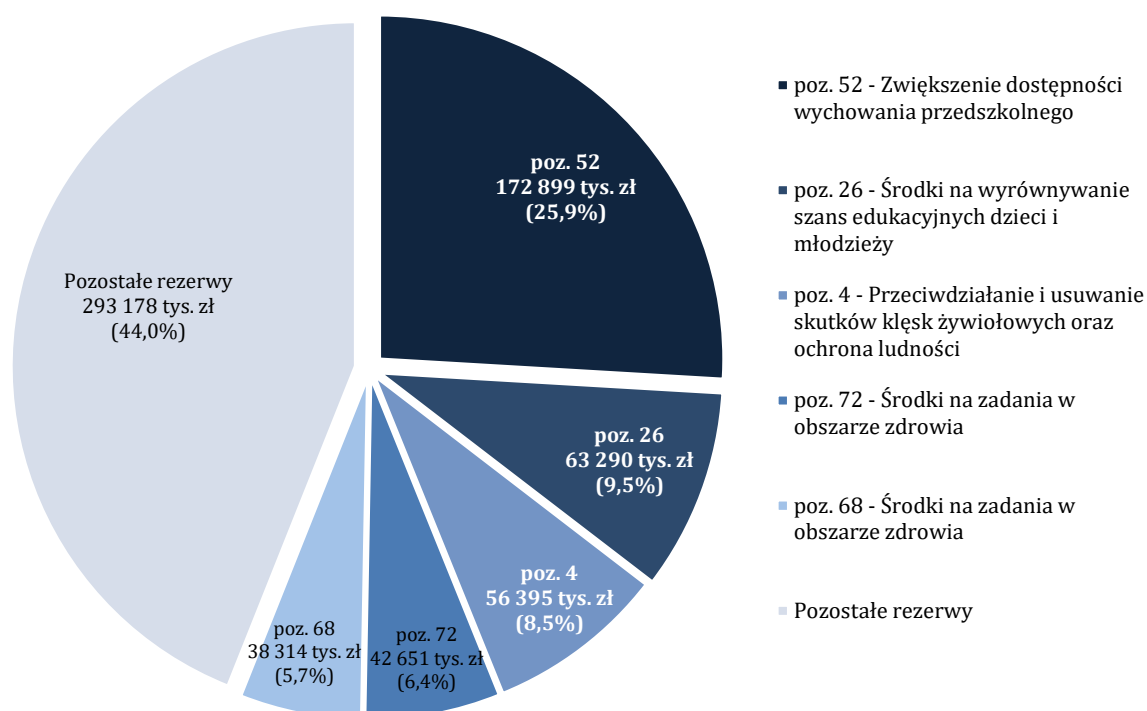
1080 tys. zł) wynikał z unieważnienia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z uwagi na wpływ ofert przewyższających kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia oraz w związku z odrzuceniem wszystkich złożonych ofert. Niewykorzystanie pozostałych środków w wysokości 1516,4 tys. zł wynikało przede wszystkim ze zmniejszenia kosztów realizacji zadań, zmiany zakresu prac w związku z opóźnieniami w realizacji zadania z powodu nieprzewidzianych prac konstrukcyjno-budowlanych oraz złych warunków atmosferycznych. Kwota środków niewykorzystanych w łącznej wysokości 2580,5 tys. zł została zablokowana pomiędzy 18 a 29 grudnia 2023 r.

Rezerwy celowe budżetu państwa

Strukturę zwiększeń planu wydatków w części 85/12 – województwo małopolskie środkami przeniesionymi w 2023 r. z rezerw celowych budżetu państwa przedstawiono na wykresie 2.

Wykres 2

Struktura zwiększeń planu wydatków w części 85/12 środkami przeniesionymi w 2023 r. z rezerw celowych budżetu państwa



Źródło: analiza własna NIK na podstawie zmian planu wydatków w części 85/12 na 2023 r.

Analizie poddano prawidłowość przeniesienia środków z pięciu pozycji rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości *per saldo* 68 670,8 tys. zł (10,3% środków rezerw celowych, które w 2023 r. zwiększyły wydatki w części 85/12), z tego: 28 775,5 tys. zł z poz. 68 Środki na zadania w obszarze zdrowia (na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków), 22 873,9 tys. zł z poz. 27 Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (na realizację programu Posiłek w szkole i w domu moduły I i II), 8150 tys. zł z poz. 72 Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie (na organizację transportu wyborców do lokali wyborczych), 5954,6 tys. zł z poz. 26 Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży²² (na realizację zadań wynikających z Rządowego programu Aktywna tablica) oraz 2916,8 tys. zł z poz. 8 Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych

²² Poz. 26 Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego „Aktywna Tablica” i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa - Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty.

z udziałem środków pochodzących z budżetu UE²³ (środki przyznane na podstawie trzech decyzji MF²⁴). 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 58 018,5 tys. zł (77,9%). Przyczynami niepełnego wykorzystania środków otrzymanych na:

- organizację transportu wyborców do lokali wyborczych (7873,8 tys. zł) były przede wszystkim problemy przy wstępnym szacowaniu kosztów zadania w związku z pojawiającymi się wątpliwościami, w tym głównie w zakresie interpretacji art. 37e oraz art. 37f ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. *Kodeks wyborczy*²⁵, przy jednoczesnym braku szczegółowych wytycznych lub instrukcji dot. realizacji zadania,
- finansowanie staży podyplomowych lekarzy (2746,3 tys. zł) były przede wszystkim absencje chorobowe lekarzy stażystów,
- realizację Programu *Maluch+ 2022-2029* (1534,5 tys. zł) była konieczność uzupełnienia lub korekty dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy, niepodpisanie umów z beneficjentami z uwagi na niespełnienie określonych warunków, jak również powstałe oszczędności u ostatecznych odbiorców wsparcia,
- realizację programu *Posiłek w szkole i w domu* moduł I i II (251,4 tys. zł) była poprawa sytuacji materialnej osób objętych wsparciem i absencje chorobowe dzieci,
- realizację Programu *Aktywna tablica* (27,3 tys. zł) były niższe ceny zakupionego w ramach programu sprzętu od pierwotnych kalkulacji przedstawionych we wnioskach do MUW przez organy prowadzące szkoły.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto środki w wysokości 7443,5 tys. zł, które zwiększyły plan wydatków KW PSP (57,5% środków z rezerw celowych, które w 2023 r. zwiększyły plan wydatków KW PSP), przeniesione z dwóch pozycji rezerw celowych, z tego 5100 tys. zł z poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* oraz 2343,5 tys. zł z poz. 8. Przyznane środki wykorzystano w całości na zakup samochodów pożarniczych.

Blokady wydatków budżetu państwa

Od 1 sierpnia do 29 grudnia 2023 r. Wojewoda Małopolski zablokował wydatki budżetu państwa w łącznej wysokości 112 517,7 tys. zł, spośród których 96% stanowiły wydatki na dotacje celowe dla jst. Blokady wydatków dokonano na podstawie umotywowanych wniosków jednostek lub właściwych wydziałów MUW, niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich blokadę. Blokowanie w 2023 r. wydatków budżetowych nie wynikało z niewłaściwego sposobu ich skalkulowania na etapie planowania budżetowego.

Realizacja wydatków budżetu państwa według grup ekonomicznych

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

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (18,2% wydatków) wyniosły 586 044,8 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (589 409,7 tys. zł) i 123,3% wydatków bieżących roku poprzedniego (475 281,9 tys. zł);
- 2) wydatki majątkowe (5,6%) wykonano w kwocie 181 105,2 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach (191 538,4 tys. zł) i 198% wydatków majątkowych roku poprzedniego (91 466,8 tys. zł), z tego: 44 102,5 tys. zł wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 137 002,7 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne;
- 3) dotacje na zadania bieżące (76,1%) zrealizowano w wysokości 2 452 564,8 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach (2 569 561,7 tys. zł) i 56,8% wydatków na dotacje roku poprzedniego (4 317 462,8 tys. zł);
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,1% wydatków) wyniosły 3722 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (3757,4 tys. zł) i 96,4% wydatków roku poprzedniego (3860,7 tys. zł).

²³ Poz. 8 Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

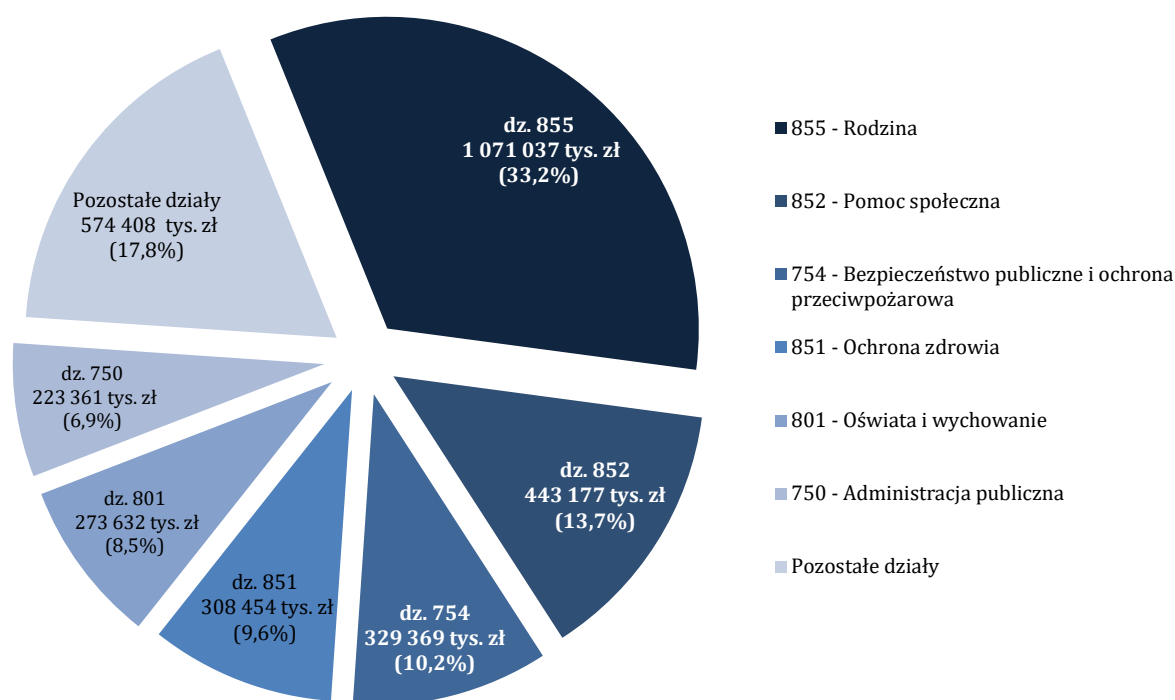
²⁴ Z przeznaczeniem na współfinansowanie wydatków przeznaczonych na utworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu *Maluch+ 2022-2029* w ramach FERS, realizację przez KW PSP projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej* w ramach FERS.

²⁵ Dz. U. z 2023 r., poz. 2408.

Strukturę wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono na wykresie 3.

Wykres 3

Struktura zrealizowanych w 2023 r. wydatków budżetu państwa w części 85/12 według działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: analiza własna NIK na podstawie łącznego sprawozdania budżetowego Rb-28 za 2023 r.

W porównaniu do 2022 roku wydatki w największej wartościowo grupie ekonomicznej, tj. dotacje na zadania bieżące, w 2023 roku były mniejsze o 43,2%, a ich udział w łącznej kwocie zrealizowanych wydatków zmniejszył się o 12,2 punktu procentowego, co miało związek ze zmianą organu wypłacającego świadczenie wychowawcze. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2023 roku były większe o 23,3% w porównaniu do roku poprzedniego, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 8,5 punktu procentowego. Wydatki majątkowe w 2023 roku były wyższe o 98%, a ich udział w wydatkach ogółem zwiększył się o 3,7 punktu procentowego.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie przedstawiono w załączniku 6.4 do informacji.

Dotacje budżetowe²⁶

W 2023 roku dysponent części 85/12 – województwo małopolskie udzielił dotacji na zadania bieżące w wysokości 2 452 564,8 tys. zł, z tego:

- 2 404 066,6 tys. zł (98%) stanowiły dotacje celowe dla jst, z czego 1 836 910,5 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone, 560 804,3 tys. zł na zadania własne, a 6351,8 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień,
- 48 498,2 tys. zł (2%) stanowiły pozostałe dotacje, w tym 16 706,9 tys. zł stanowiły dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy *ufp*, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, a 13 940,7 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych.

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

²⁶ 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.

dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazano gminom na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów (1 032 389,8 tys. zł). Dofinansowanie zadań własnych jst dotyczyło głównie zadań polegających na: zapewnieniu przez gminy wychowania przedszkolnego (171 298,5 tys. zł), prowadzeniu przez samorządy domów pomocy społecznej (126 347,6 tys. zł) oraz wypłacie przez gminy zasiłków stałych i okresowych (109 263,1 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2023 roku w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 586 044,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,4% planu po zmianach. W ramach tej grupy wydatkowano na: wynagrodzenia i pochodne 448 575,8 tys. zł, zakup materiałów i usług 82 566,5 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe 15 415,4 tys. zł, staże i specjalizacje medyczne 10 633,5 tys. zł.

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/12 wyniosły 381 149,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (381 721 tys. zł), i były o 25% wyższe niż w roku poprzednim (304 905,6 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wzrosły w porównaniu do 2022 roku o 90 164 tys. zł, tj. o 25,2%. Było to związane przede wszystkim z uwzględnieniem w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2023 r. skutków zwiększeń wynagrodzeń wynikających z rozdysponowania rezerw celowych w roku 2022²⁷, podwyższenia minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 r., zwiększenia funduszu wynagrodzeń osobowych dla pracowników państwowej sfery budżetowej o 7,8%, jak również wzrostu zatrudnienia w poszczególnych statusach zatrudnienia oraz uruchomienia w trakcie roku środków z rezerw celowych budżetu państwa²⁸. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) dysponenta części 85/12.

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia²⁹ MUW zwiększyły się o 26 383,6 tys. zł (25,1%) w stosunku do roku poprzedniego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wzrosło o 17,4% (z 7,1 tys. zł do 8,4 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 państwa³⁰ oraz wzrostu zatrudnienia w poszczególnych statusach zatrudnienia.

W 2023 roku przeciętne zatrudnienie w części 85/12 wyniosło 3354 osób³¹ w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i w porównaniu do roku poprzedniego było większe o 118 osób. Stan zatrudnienia na koniec 2023 r. wyniósł 3607 osoby, tj. o 304 osób więcej niż na koniec 2022 r.³² Największy wzrost przeciętnego zatrudnienia (o 71 osób) odnotowano w MUW w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* oraz w rozdziale 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* w związku z zatrudnieniem nowych pracowników w wyniku przeprowadzonych naborów, jak i uzupełnieniem uprzednio powstałych wakatów oraz w związku z realizacją nowych projektów³³, w powiatowych inspektoratach weterynarii (o 36 osób) w związku z zatrudnieniem nowych pracowników oraz powrotem pracowników z zasiłków chorobowych i macierzyńskich oraz w Inspekcji Transportu Drogowego (o sześć osób), co wynikało z zatrudnienia dodatkowych członków korpusu służby cywilnej w związku z realizacją 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*.

²⁷ Głównie poz. 72 na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz 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. 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).

²⁸ Przede wszystkim z poz. 44 na sfinansowanie zwiększenia w 2023 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi w WIW oraz PIW (7506 tys. zł) i na sfinansowanie wzrostu od 1 stycznia 2023 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz dla członków korpusu służby cywilnej, zatrudnionych w Kuratorium Oświaty (2407 tys. zł) oraz z poz. 68 na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych (2737,5 tys. zł).

²⁹ Według danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-70.

³⁰ Przede wszystkim z rezerwy celowej poz. 44 na sfinansowanie od 1 stycznia 2023 r. regulacji wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) pracowników Urzędu Wojewódzkiego (5000 tys. zł).

³¹ Według sprawozdania Rb-70 z 25 kwietnia 2024 r.

³² Różnice pomiędzy wartościami przeciętnego zatrudnienia a stanem zatrudnienia na koniec roku 2022 i 2023 wynikają ze zmian metody ich wyliczania w sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*

³³ W tym przede wszystkim projekt *Małopolska Otwarta* finansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji oraz program *Maluch+* finansowanego z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS).

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

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/12 wyniosły 15 415,4 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 98,2% planu po zmianach (15 693,4 tys. zł), w tym 12 264,2 tys. zł (79,6%) 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*³⁴.

Wydatki majątkowe

W 2023 r. wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie zrealizowano w wysokości 181 105,2 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach (191 538,4 tys. zł). W ramach tej grupy wydatków 44 102,5 tys. zł (24,4%) stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych, a 137 002,7 tys. zł (75,6%) dotacje na zadania inwestycyjne, z czego 134 483,6 tys. zł dotacje celowe dla jst.

W trakcie roku budżetowego do planu wydatków majątkowych w części 85/12 ustalonego w wysokości 34 041 tys. zł wprowadzono nowe zadania inwestycyjne o łącznej wartości 157 497,4 tys. zł. Źródłem finansowania pozostałych nowych zadań były środki z rezerw celowych (93 305,9 tys. zł) oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa (65 621,3 tys. zł). W wyniku przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi plan wydatków majątkowych zmniejszono *per saldo* o 1429,8 tys. zł. Zmian tych dokonano z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 *ufp*.

W ramach wydatków majątkowych największe środki przeznaczono na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych (33 338,6 tys. zł³⁵), zadania w ramach *Oświecimskiego Strategicznego Programu Rządowego – Etap VI 2021-2025* (16 182 tys. zł), zakup wyposażenia na potrzeby orkiestr miejskich (9418,3 tys. zł), budowę strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Wadowicach wraz z jednostką ratowniczo-gaśniczą (7523 tys. zł), zakup samochodów pożarniczych do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska (5100 tys. zł), zwrot gminom części wydatków poniesionych w 2022 r. z funduszu sołectkiego (4762,7 tys. zł), budowę strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Wieliczce wraz z jednostką ratowniczo-gaśniczą oraz magazynem przeciwpożarowym (4363 tys. zł), rozbudowę zespołu szkół i placówek oświatowych w Skale (4000 tys. zł).

W pierwotnym planie ujęto 10 zadań na łączną kwotę 5586 tys. zł. Do planu wprowadzono 17 nowych zadań na kwotę 2624 tys. zł, w tym w związku ze zwiększeniem planu środkami z rezerw. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji czterech zadań ujętych w pierwotnym planie na kwotę 1146 tys. zł oraz dwóch zadań na kwotę 1396 tys. zł wprowadzonych w 2023 r. do planu. Całość środków zaplanowanych na sześć zadań (2542 tys. zł) została przeniesiona na inne zadania inwestycyjne, wydatki bieżące lub plan wydatków majątkowych został w trakcie roku zmniejszony w związku z korektą decyzji Ministra Finansów przyznającej środki z rezerwy celowej. Wydatki majątkowe MUW zrealizowano w wysokości 8180 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (8210 tys. zł). Rezygnacja z realizacji czterech³⁶ z ww. zadań wynikała przede wszystkim z niedoboru środków na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem Urzędu oraz dyspozytorni medycznych. Z kolei rezygnacja z zakupu agregatu spalinowego przenośnego do połowu ryb na potrzeby Państwowej Straży Rybackiej w Krakowie (wykorzystywanego w sytuacji ewentualnego wystąpienia złotej algii) wynikała z braku zapowiadanych niezbędnych zmian w przepisach ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. *o rybnictwie śródlądowym*³⁷. Natomiast rezygnacja z zakupu trzech szt. stacjonarnych monitorów promieniowania gamma i neutronowego dla lotniczego przejścia granicznego Kraków-Balice wynikała ze znaczących opóźnień w realizacji budowy nowego terminala Cargo, co oznaczało perspektywę dostawy bramek bez możliwości ich zainstalowania, jak i informacją, jaka pojawiła się w 2023 r. o zainteresowaniu ze strony przedstawicieli Departamentu Energii USA dostawą takich bramek w ramach postanowień Memorandum o Porozumieniu między Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministrem Finansów Rzeczypospolitej Polskiej a Departamentem Energii Stanów Zjednoczonych Ameryki

³⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 12.

³⁵ W rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* oraz 92178 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

³⁶ Zakup i modernizacja urządzeń dot. łączności radiowej w dyspozytorni medycznej, modernizacja budynku biurowego przy al. Solidarności 5-9 w Tarnowie, modernizacja dźwigu osobowego w budynku Delegatury MUW w Tarnowie przy Al. Solidarności 5 - 9, realizacja etapu II ekspertyzy pożarowej dla budynku przy ul. Przy Rondzie 6 w Krakowie - dostosowanie budynku do obowiązujących wymogów bezpieczeństwa pożarowego.

³⁷ Na gruncie obowiązujących przepisów ustawy *o rybnictwie śródlądowym*, rybackie narzędzia połowowe mogą posiadać m.in. uprawnieni do rybnictwa lub osoby dokonujące połowu na ich zlecenie, a ich posiadanie przez osoby fizycznie lub podmioty nie wymienione w art. 20 ustawy, jest zagrożone karą ograniczenia wolności lub karą grzywny. Aktualnie PSR nie posiada uprawnień do posiadania rybackich narzędzi połowowych, jak również interwencyjnego odłowu ryb do badań.

w sprawie współpracy przy zwalczaniu nielegalnego obrotu specjalnymi materiałami jądrowymi i innymi materiałami radioaktywnymi³⁸.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2023 roku wydatki dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3722 tys. zł (99,1% planu po zmianach), w tym 944,6 tys. zł stanowiły wydatki skontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia. Największe środki w tej grupie wydatków przeznaczono na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (1436 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń³⁹ (901,8 tys. zł), na wypłatę rent oraz rent wyrównawczych zasądzonych wyrokami sądowymi (732,1 tys. zł) oraz na nagrody Małopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia w pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej (241 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		
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 040 146,8 tys. zł (32,3% wydatków)	Wypłata przez gminy m.in.: 3 313 079 świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów oraz 12 255 świadczeń wychowawczych (dla 949 dzieci). Ponadto wypłata przez gminy 432 jednorazowych świadczeń w wysokości 4 tys. zł.
85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	12 274,1 tys. zł (0,4% wydatków)	Dofinansowanie opłacania przez gminy składek zdrowotnych od 69 689 świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekunów, z tego od 52 196 świadczeń pielęgnacyjnych, 13 531 specjalnych zasiłków opiekuńczych oraz 3962 zasiłków dla opiekuna.
85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	10 130,5 tys. zł (0,3% wydatków)	W związku z realizacją zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w 2023 roku do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie wpłynęło 35 112 spraw, załatwiono zaś łącznie 41 170 spraw. Zakończono 36 961 postępowań w zakresie ustalenia, czy w sprawie mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. Wydano 14 699 decyzji w sprawie ustalenia prawa do świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz 1640 rozstrzygnięć w związku z przyznaniem świadczenia wychowawczego. Ponadto wszczęto 1243 postępowania w zakresie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych. Wydano 1375 decyzji w sprawie nienależnie pobranych świadczeń.

³⁸ W oparciu o ten dokument Polska została objęta programem „Druga Linia Obrony” („Second Line of Defense”), stanowiącej jeden z praktycznych elementów Globalnej Inicjatywy Zwalczania Terroryzmu Jądrowego, w tym przypadku mającym na celu wsparcie między innymi polskiej Straży Granicznej przez stronę amerykańską w zakresie pozyskania nowoczesnego sprzętu do wykrywania źródeł promieniotwórczych. W myśl postanowień Porozumienia strona amerykańska bezpłatnie dostarcza sprzęt stacjonarny oraz realizuje usługi związane z jego instalacją, natomiast strona polska zobowiązana jest do sfinansowania podatku VAT opłaconego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od dostarczonego sprzętu oraz usług związanych z jego instalacją.

³⁹ 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
Dział 852 Pomoc społeczna		
85202 Domy pomocy społecznej	126 347,6 tys. zł (3,9% wydatków)	Utrzymanie 1774 (średniomiesięcznie) miejsc dla osób z decyzjami sprzed 2004 r. ⁴⁰ w 77 domach pomocy społecznej prowadzonych przez 22 jednostki wykonujące zadania powiatu na obszarze województwa oraz na dofinansowanie remontów oraz zakupu niezbędnego wyposażenia celem utrzymania standardu usług w 36 domach pomocy społecznej w 13 powiatach na obszarze województwa (125 267,1 tys. zł). Dofinansowanie w domach pomocy społecznej zadań bieżących (1201 tys. zł) oraz zadań inwestycyjnych (100 tys. zł).
85216 Zasiłki stałe 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	109 263,1 tys. zł (3,4% wydatków)	Wypłata przez gminy 121 834 zasiłków stałych dla 11 945 osób oraz 136 712 zasiłków okresowych dla 34 866 osób.
85203 Ośrodki wsparcia	90 193 tys. zł (2,8% wydatków)	Pokrycie bieżących kosztów prowadzenia powiatowych ośrodków wsparcia dla 1232 osób z zaburzeniami psychicznymi (1227,10 średniomiesięcznie) oraz gminnych ośrodków wsparcia dla 1998 osób z zaburzeniami psychicznymi (1996,26 średniomiesięcznie).
85230 Pomoc w zakresie dożywiania	49 017,4 tys. zł (1,5% wydatków)	Realizacja wieloletniego rządowego programu <i>Posiłek w szkole i w domu</i> , którym objęto 62 126 osób, z tego 29 874 dzieci i 32 252 dorosłych, w celu ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji oraz osób dorosłych, w szczególności samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub niepełnosprawnych.
Dział 851 Ochrona zdrowia		
85132 Inspekcja sanitarna	176 420,9 tys. zł (5,5% wydatków)	Przeprowadzono 23 405 działań o charakterze profilaktycznym, sporządzono 1305 ocen narażenia, 1090 rozstrzygnięć w zakresie chorób zawodowych, zajęto 8485 stanowisk w sprawach dotyczących stosowania właściwych standardów sanitarno-higienicznych, przeprowadzono 3819 wizji i kontroli, 58 793 dochodzeń epidemiologicznych, zarejestrowano 88 102 podejrzeń i zachorowań na choroby zakaźne, pobrano 42 983 próbek do badań oraz wykonano 198 137 oznaczeń laboratoryjnych i pomiarów.
85157 Staże i specjalizacje medyczne	86 492,7 tys. zł (2,7% wydatków)	2469 osób wykonujących zawody medyczne objęto kształceniem i podnoszeniem kwalifikacji, w tym 1325 lekarzy odbywało w 2023 r. staż podyplomowy. Staż ukończyło 586 osób, w tym 477 lekarzy oraz 109 lekarzy dentyistów.
85146 Działalność dyspozytorska medycznej	17 573,3 tys. zł (0,5%)	Zapewnienie funkcjonowania dwóch dyspozytoriów medycznych (w Krakowie i Tarnowie). W 2023 r. dyspozytorzy medycznie przyjęli 443 756 zgłoszeń.

⁴⁰ 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 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		
75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	319 599,5 tys. zł (9,9% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania jednostek straży pożarnej na obszarze województwa małopolskiego, które w 2023 r. uczestniczyły w 42 622 zdarzeniach, w tym 890 (2,1%) zaklasyfikowanych jako zdarzenia duże i średnie. Średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia wyniósł 11 min 32 sekund.
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	172 481,1 tys. zł (5,4% wydatków)	Dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego (zadanie własne realizowane przez gminy) kwotą 171 298,5 tys. zł. Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w 2023 r. w województwie małopolskim wyniosła 105 628.
80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	36 488,5 tys. zł (1,1% wydatków)	W roku szkolnym 2023/2024 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	28 979,6 tys. zł (0,9% wydatków)	Realizacja <i>Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3</i> , w ramach którego 153 placówki wychowania przedszkolnego zakupiły 23 741 książek dla przedszkolaków, 305 szkół podstawowych i ponadpodstawowych zakupiło 110 898 książek do bibliotek szkolnych, a zbiory 12 filii bibliotek pedagogicznych wzbogaciły się o 537 książek. <i>W ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – ‘Aktywna tablica’</i> 197 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 19 zadań inwestycyjnych (25 900,1 tys. zł).

Nazwa rozdziału klasyfikacji budżetowej	Kwota zrealizowanych wydatków i ich udział w wydatkach ogółem	Główne efekty rzeczowe osiągnięte w wyniku dokonania wydatków
Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo		
01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	85 692,1 tys. zł (2,7% wydatków)	Przeprowadzono 41 kontroli w ramach nadzoru nad dobrostanem zwierząt i zwalczaniem wśród nich chorób zakaźnych, 159 375 badań (w tym 177 wyników badań dodatnich), 60 kontroli dotyczących spełnienia wymagań przez produkty pochodzenia zwierzęcego i pasz, 67 385 633 czynności inspekcyjnych.
01095 Pozostała działalność	55 902,0 tys. zł (1,7% 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 328 477,12 ha.
Dział 600 Transport i łączność		
60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	65 170,0 tys. zł (2,0% wydatków)	Sfinansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób, wykonywanych przez uprawnionych przewoźników autobusowych, wynikających z przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego ⁴¹ . W 2023 r. sfinansowano ulgi udzielone do 572,4 tys. sprzedanych biletów jednorazowych i 431,2 tys. biletów miesięcznych.
60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	59 853,9 tys. zł (1,9% wydatków)	W 2023 r. na dofinansowanie realizacji 80 zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej wydatkowano 33 352,91 tys. zł, a na dofinansowanie realizacji 15 zadań związanych z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi 22 347,31 tys. zł. Ze środków tych wyremontowano, przebudowano lub odbudowano: 59,329 km dróg, dwa mosty, pięć przepustów, 0,108 km sieci kanalizacji deszczowej oraz wykonano pięć dokumentacji geologiczno-inżynierskich, cztery dokumentacje projektowo-budowlane, ustabilizowano sześć osuwisk, odbudowano i zabezpieczono 0,806 km dróg, wyremontowano 0,253 km rowu przydrożnego.
Dział 750 Administracja publiczna		
75011 Urzędy wojewódzkie	210 893,2 tys. zł (5,0% wydatków)	Zapewnienie funkcjonowania MUW, przy pomocy którego Wojewoda Małopolski wykonywał zadania administracji rządowej w województwie (155 ,152,6 tys. zł). Dotacje na utrzymanie stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w szczególności dla 182 gmin na utrzymanie stanowisk pracy, na których zatrudnieni pracownicy zrealizowali m.in. 1 269 757 spraw pozostających we właściwości urzędów stanu cywilnego, 562 570 spraw z zakresu ewidencji ludności, 375 249 spraw związanych z wydawaniem dowodów osobistych, zgłoszeniem utraty dowodu osobistego i jego unieważnieniem oraz 147 978 spraw z zakresu udostępniania danych.

⁴¹ Dz. U. z 2024 r., poz. 380.

Szczegółowa kontrola wydatków budżetu państwa

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 254 176,8 tys. zł, co stanowiło 7,9% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/12, w tym 211 448,8 tys. zł stanowiły dotacje udzielone z budżetu państwa. Kontrolą objęto dotacje celowe przeznaczone na: organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy i lekarzy dentyistów (75 859,2 tys. zł), na dofinansowanie zasiłków stałych (72 828,4 tys. zł), realizację programu *Posiłek w szkole i w domu* moduł I i II (47 622,8 tys. zł), na finansowanie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (8935 tys. zł), na realizację rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 - *Aktywna tablica* (5927,2 tys. zł) oraz na organizację bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych (276,2 tys. zł). Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, rzetelnie i terminowo rozliczone, przy czym w przypadku środków na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy do dnia zakończenia kontroli dotacja nie została ostatecznie rozliczona ze względu na uwagi zgłoszone przez MUW dotyczące sposobu księgowania zwrotów dotacji. W związku z wątpliwościami dotyczącymi sposobu księgowania zwrotów przekazanych przez podmioty lecznicze do UMWM po 1 stycznia 2024 r. oraz sposobu naliczania kosztów obsługi zadania, MUW skierował zapytania w tych sprawach odpowiednio do Ministerstwa Finansów (1 marca 2024 r.) oraz do Ministerstwa Zdrowia (14 marca 2024 r.).

W Urzędzie Marszałkowskim skontrolowano dotację na zadanie dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. W 2023 r. nastąpiła zmiana części budżetowej, z której finansowane były zadania dotyczące staży podyplomowych. Dotychczas środki na dotację celową dotyczącą organizowania, finansowania i zapewnienia warunków od odbywania przez lekarzy i lekarzy dentyistów stażu podyplomowego przekazywano z części budżetu państwa, której dysponentem był właściwy minister do spraw zdrowia, a od 1 stycznia 2023 r. z części budżetowej poszczególnych wojewodów. W opinii Dyrektora Departamentu Zdrowia, Rodziny, Równego Traktowania i Polityki Społecznej UMWM zmiana części budżetowej, z której finansowane były zadania dotyczące staży podyplomowych spowodowała utrudnienia w realizacji zadania, polegające przede wszystkim na opóźnieniu w zawarciu umowy dotacji z Wojewodą, niezaplanowaniu wystarczających środków na zadanie oraz wprowadzeniu miesięcznego systemu przekazywania środków przez MUW Urzędowi Marszałkowskiemu. W toku kontroli NIK zwróciła się do ośmiu podmiotów leczniczych, które w 2023 r. otrzymały największe środki na prowadzenie staży podyplomowych, z zapytaniem, w trybie art. 29 ustawy o NIK, dotyczącym utrudnień przy realizacji zadania. W odpowiedzi podmioty lecznicze wskazywały na niedogodności związane z koniecznością *kredytowania* kosztów staży podyplomowych. Dodatkowo dwa z podmiotów wskazały, że z powodu opóźnienia w przekazaniu środków na początku roku wykorzystywały kredyty i poniosły z tego tytułu koszty odsetek bankowych w wysokości odpowiednio 22,8 tys. zł i 10,3 tys. zł. Trzeci z podmiotów przesunął termin płatności części innych swoich zobowiązań i był zmuszony do zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości 47,3 tys. zł.

Na realizację staży podyplomowych Marszałek otrzymał ogółem w 2023 r. dotację w łącznej kwocie 78 605,5 tys. zł, z czego wykorzystano 96,5% środków. Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, środki dotacji przekazano podmiotom leczniczym zatrudniających lekarzy stażystów, które znajdowały się na liście podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych. Zastrzeżenia NIK dotyczyły nierzetelnego ustalania listy podmiotów leczniczych uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego lekarza poprzez ujmowanie na tej liście, do 22 sierpnia 2023 r., w kategorii podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami w celu odbycia stażu podyplomowego, podmiotu (Szpitala), który nie spełniał wymagań określonych w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. *o zawodach lekarza i lekarza dentyisty*⁴². W efekcie w 2023 r. zawarto z tym podmiotem sześć umów i sfinansowano koszty prowadzenia staży w łącznej wysokości 7143,5 tys. zł. Powyższe tłumaczono rekomendacjami Okręgowej Izby Lekarskiej w Krakowie co do uwzględnienia Szpitala na liście podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami oraz odmienną interpretacją przepisów w tym zakresie. NIK nie podzieliła przedstawionego w wyjaśnieniach stanowiska. Zaprezentowana przez Marszałka wykładnia prowadziłaby do uznania, że podmioty lecznicze zawierające umowy o pracę z lekarzami stażystami nie musiałyby spełniać żadnych minimalnych wymogów, a lekarze odbywaliby staż w innych podmiotach w ramach oddelegowania. Ponadto w wyniku kontroli prowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim stwierdzono, że UMWM nienależnie pobrał środki w łącznej wysokości 294,5 tys. zł. Środki te uzyskano w wyniku zawyżenia należnej kwoty dotacji o 77,1 tys. zł, ponieważ w 2023 r. powtórnie naliczono i pobrano przysługujące jednorazowo środki z tytułu kosztów obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów za stażystów, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r., oraz w wyniku niezwrócenia odsetek naliczonych przez bank od środków finansowych pochodzących

⁴² Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: *ustawa o zawodzie lekarza*.

z dotacji z budżetu państwa w łącznej kwocie 217,4 tys. zł⁴³. Środki pochodzące z odsetek nie zostały odprowadzone do budżetu państwa, lecz zostały zaliczone na dochody UMWM, co było niezgodne z art. 255 *ufp* oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Sprawę zawyżenia kosztów obsługi zadania tłumaczono przyjętą, na podstawie interpretacji przepisów ustawowych oraz na podstawie stanowiska Ministra Zdrowia z 2017 r., praktyką, że koszt obsługi zadania wynosi 123 zł na każdego lekarza stażystę obsługowanego w danym roku kalendarzowym. Zwrócono również uwagę, że praktyka ta nie była jak dotąd kwestionowana przez organy sprawujące nadzór nad stażami i dysponującymi środkami przeznaczonymi na ten cel. Najwyższa Izba Kontroli nie podzieliła przedstawionej argumentacji. Izba zauważyła, że przyjęta praktyka nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa. Z żadnego przepisu ustawy nie wynika, żeby stawka 123 zł z tytułu kosztów obsługi stażysty dotyczyła jednego roku budżetowego. W drugiej sprawie dotyczącej nieodprowadzenia odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowych wskazywano, iż środki te stanowią dochód własny jednostki samorządu i z tego powodu nie podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Najwyższa Izba Kontroli nie zgodziła się z przedstawioną argumentacją. W ocenie Izby w sytuacji realizowania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, finansowanych w całości ze środków pochodzących z budżetu państwa, jednostka samorządu terytorialnego jest uprawniona jedynie do uzyskania dochodu poprzez stosowne potrącenie przy przekazywaniu dochodów do budżetu państwa.

Do szczegółowej kontroli wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wybrano w sposób celowy oraz z wykorzystaniem metod statystycznych⁴⁴ próbe wydatków w wysokości 42 728 tys. zł, z tego kwota 19 291,7 tys. zł stanowiła wydatki MUW (8,6% wydatków⁴⁵), a 23 436,3 tys. zł wydatki KW PSP (49,9%⁴⁶). Wydatki objęte kontrolą były prawidłowo ujęte w planach finansowych jednostek na 2023 r. Zostały dokonane w granicach planów finansowych tych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W MUW wystąpił jednak przypadek wypłaty środków na pokrycie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji w wysokości 5,1 tys. zł wyższej niż należna, co wynikało z nierzetelnej weryfikacji noty księgowej wystawionej przez podmiot leczniczy. Środki te zostały zwrócono na rachunek MUW w toku kontroli NIK. 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 sporządzenia i wprowadzenia do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem sześciu dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego* dla dwóch zadań inwestycyjnych. Opóźnienia te tłumaczono przede wszystkim koniecznością wykonywania innych zadań o wyższym priorytecie, jak również okresem na kiedy przypadały zakończenie i odbiór efektów zadań, tj. wakacje (urlopy) lub święta. W toku kontroli NIK dokumenty OT zostały, po korekcie zapisów, wprowadzone do ewidencji pod datą 29 grudnia 2023 r.

Kontrola sześciu zamówień publicznych o łącznej wartości 26 239,4 tys. zł, z tego pięciu przeprowadzonych w MUW o wartości 680,6 tys. zł (jedno przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴⁷ w trybie podstawowym i czterech bez stosowania *pzp* w związku z art. 2 pkt 1 *pzp*) oraz jednego przeprowadzonego w KW PSP o wartości 25 558,8 tys. zł w trybie przetargu nieograniczonego, wykazała, że zamówienia w trybie podstawowym oraz przetargu nieograniczonego zostały przeprowadzone zgodnie z ogólnymi procedurami określonymi w *pzp*. Pozostałe objęte kontrolą postępowania były przeprowadzane na podstawie regulacji wewnętrznych MUW, tj. regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Generalnego MUW z 10 lutego 2023 r., przy czym stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego przekazania do Wydziału Administracji i Logistyki przez Biuro Wojewody informacji o planowanych zamówieniach publicznych oraz w przypadku dwóch zamówień nieudokumentowania przesłanek dotyczących odstąpienia od stosowania regulaminu. Realizacja badanych zamówień pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości

⁴³ Uzyskane odsetki 228,9 tys. zł, pomniejszone o 5%, tj. o kwotę stanowiącą dochody własne województwa, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2024 r. poz. 356).

⁴⁴ 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 pozapłatowe wydatki skontrolowanych jednostek, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471 oraz wydatków poniżej 1000 zł.

⁴⁵ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 39 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 18 019,6 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane z wykorzystaniem metody statystycznej MUS, a 1406,2 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy.

⁴⁶ Wybrana do badania próba wydatków budżetu państwa obejmowała 30 dowodów księgowych. W łącznej kwocie skontrolowanych wydatków 22 707,9 tys. zł stanowiły wydatki wylosowane, a 728,4 tys. zł wydatki dobrane do kontroli w sposób celowy, a w celu zbadania pełnych kwot wylosowanych pozycji.

⁴⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: *pzp*.

wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki służyły realizacji zadań jednostki.

Zobowiązania

Według stanu na 31 grudnia 2023 r. zobowiązania w części 85/12 – województwo małopolskie wyniosły 68 778,9 tys. zł⁴⁸ i były wyższe o 497,4 tys. zł (0,7%) niż kwota zobowiązań na koniec 2022 roku. Główną pozycję zobowiązań na koniec 2023 r. stanowiły zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań, grzywien oraz odsetek (31 921 tys. zł), z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (25 394,2 tys. zł), a także pochodnych od wynagrodzeń (4852,8 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 roku wyniosły 70,7 tys. zł i w całości stanowiły zobowiązania MUW wynikające z wyroków sądowych.

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 7756,5 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. Zastrzeżenia NIK w tym obszarze dotyczyły sposobu sprawowania nadzoru nad odbywaniem stażu podyplomowego lekarzy oraz w zakresie spełniania przez podmioty prowadzące ten staż stosownych warunków, który nie pozwolił wykryć i wyeliminować przypadku zawierania z lekarzami stażystami umów o pracę przez podmiot do tego nieuprawniony.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/12 – województwo małopolskie zostały zrealizowane w wysokości 47 484,8 tys. zł, tj. na poziomie 86,6% planu po zmianach (54 814,9 tys. zł). Z budżetu środków europejskich w 2023 r. sfinansowano projekty realizowane w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 na realizację przez KWPSP dwóch projektów, tj. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* w wysokości 21 615 tys. zł (100%) oraz *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego* w kwocie 7993,8 tys. zł (100%), dla PSSE w Krakowie na realizację projektu *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania* w kwocie 5621,5 tys. zł (100%) oraz dla WSSE w Krakowie na realizację projektu *Unowocześnienie infrastruktury w celu zwiększenia efektywności w obszarze prowadzonej działalności przeciwepidemicznej* w kwocie 5422,8 tys. zł (100%),
- Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS) na współfinansowanie wydatków przeznaczonych na utworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu *Maluch+ 2022-2029* dla jednostek realizujących oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników MUW zaangażowanych w realizację projektu pn.: *Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+* w kwocie 6159,7 tys. zł (46%) oraz na realizację przez MUW projektu pn. *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej* w kwocie 22,7 tys. zł (91,9%),
- Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 na realizację przez stacje sanitarno-epidemiologiczne projektu *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski* w kwocie 515,3 tys. zł (95,5%),
- 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*

⁴⁸ Według sprawozdania Rb-28 z 25 kwietnia 2024 r.

i tarnowskiego, jako zespołu dziedzictwa o znaczeniu międzynarodowym w wysokości 134,1 tys. zł (69,8%).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki MUW na realizację projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej w kwocie 134,1 tys. zł⁴⁹ oraz wydatki KW PSP na realizację projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* w kwocie 6616,5 tys. zł. Łączna kwota zbadanych wydatków w wysokości 6750,6 tys. zł stanowiła 14,2%⁵⁰ wszystkich wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/12. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do ich wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań określonych w umowie lub porozumieniu o dofinansowaniu. Wydatki te były niezbędne dla realizacji dofinansowanych projektów i zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych MUW oraz KW PSP. W przypadku projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych 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 134,1 tys. zł przekazano w kwietniu 2023 r. do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwym terminie i kwocie. Natomiast w przypadku projektu dotyczącego usprawnienia systemu ratownictwa umowy z dostawcami zostały zawarte w 2022 i 2023 r., po uprzednim przeprowadzeniu trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargów nieograniczonych (postępowania prowadziły komendy wojewódzkie PSP w Krakowie, Kielcach i Wrocławiu). Zlecenia płatności na łączną kwotę 6616,5 tys. zł w 2023 r. przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwych terminach i kwotach.

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

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 rok przez dysponenta części 85/12 – województwo małopolskie i sprawozdań jednostkowych MUW oraz KW PSP:

- 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 2023 r. 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 sporządzania sprawozdań.

⁴⁹ 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.

⁵⁰ Wydatki MUW na realizację projektu dotyczącego rewaloryzacji wybranych cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej stanowiły 29,2% wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez MUW, a wydatki KW PSP na realizację projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* 22,3% takich wydatków KW PSP.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W kontroli I/23/002 *Prawidłowość i skuteczność działań gmin województwa małopolskiego wobec dłużników alimentacyjnych*, przeprowadzonej w czterech ośrodkach pomocy społecznej z terenu Małopolski, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że jednostki te, realizując zadania dotyczące dochodzenia należności od dłużników alimentacyjnych, korzystały z przewidzianych prawem możliwości, mających na celu skłonienie dłużników alimentacyjnych do spłaty swoich zobowiązań. Przy czym zadania te nie zawsze były realizowane z należyłą starannością, rzetelnie i terminowo.

Izba stwierdziła, że w latach 2021-2023 wzrosła skuteczność dochodzenia zwrotu należności wypłacanych z funduszu alimentacyjnego, co wynikało przede wszystkim ze współpracy ośrodków pomocy społecznej z organami egzekucyjnymi. Niemniej jednak stan należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego stale rósł, a pojawiające się zaniechania i opóźnienia w podejmowanych przez ośrodki pomocy społecznej działaniach egzekucyjnych mogły wpłynąć na obniżenie ich skuteczności. Trzy z czterech kontrolowanych ośrodków przekazywały z opóźnieniem wnioski do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych. Zastrzeżenia NIK dotyczyły także przypadków niewykorzystywania przez ośrodki wszystkich instrumentów dyscyplinowania dłużników. Dotyczyły one przede wszystkim nieprzekazywania lub przekazywania z opóźnieniem informacji o zobowiązaniach dłużników do wszystkich właściwych biur informacji gospodarczej i Krajowego Rejestru Zadłużonych.

W ramach tej kontroli sprawdzono także prawidłowość sporządzenia sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ. Kontrolowane ośrodki pomocy społecznej sporządzały je terminowo i, co do zasady, prawidłowo. W trzech z czterech kontrolowanych ośrodków występowały jednak przypadki niezgodności danych pomiędzy sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów a sprawozdaniami RB 27ZZ.

W wyniku kontroli P/23/007 *Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacja prawna*, przeprowadzonej w starostwach powiatowych w Wadowicach i w Miechowie, stwierdzono, że dotacja celowa udzielana przez Wojewodę Małopolskiego na finansowanie zadań dotyczących nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej została prawidłowo rozdysponowana i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Środki dotacji były przekazywane w terminie i w pełnej wysokości, a kontrolowane powiaty nie finansowały realizacji zadań w tym obszarze z własnych środków. Zaplanowana wysokość dotacji celowej dla powiatu wadowickiego na 2023 r. wynosiła 396 tys. zł, z czego do 30 czerwca 2023 r. wykorzystano 181,3 tys. zł (45,8%). W przypadku powiatu miechowskiego zaplanowana kwota dotacji na 2023 r. wynosiła 132 tys. zł, z czego do 30 czerwca 2023 r. wykorzystano 60,3 tys. zł (45,7%).

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę w UMWM rozpoczęto 3 stycznia 2024 r., a kontrolę w MUW i KW PSP 4 stycznia 2024 r. Po zakończeniu kontroli NIK skierowała wystąpienia pokontrolne: 22 marca 2024 r. do Marszałka Województwa Małopolskiego, 25 marca 2024 r. do Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej, a 11 kwietnia 2024 r. do Wojewody Małopolskiego. Do treści wystąpień skierowanych po kontroli MUW oraz KW PSP nie wniesiono zastrzeżeń. Natomiast Marszałek Województwa Małopolskiego zgłosił zastrzeżenia dotyczące dwóch z czterech stwierdzonych nieprawidłowości. Zastrzeżenia te zostały oddalone w całości.

W skontrolowanych MUW i KW PSP pozytywnie oceniono wykonanie budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie, w tym wykonanie planów finansowych tych dysponentów. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontroli KW PSP Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag ani wniosków pokontrolnych. Z kolei w wystąpieniu skierowanym do Wojewody Małopolskiego sformułowano jedną uwagę i dwa wnioski pokontrolne. Uwaga dotyczyła konieczności objęcia szczególnym nadzorem kwestii związanych z finansowaniem staży podyplomowych lekarzy. Wnioski pokontrolne dotyczyły podjęcia działań mających na celu zapewnienie niezwłocznego sporządzania dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie środka trwałego do użytkowania i wprowadzenia go do ewidencji środków trwałych oraz zapewnienie, aby w każdym przypadku odstąpienia od stosowania wewnętrznych uregulowań dotyczących zamówień publicznych dokumentować ten fakt stosowną notatką.

W skontrolowanym UMWM oceniono w formie opisowej działalność obejmującą wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/12 na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami sformułowano dwa wnioski pokontrolne dotyczące dokonania zwrotu na rachunek bankowy MUW nienależnie pobranej dotacji w kwocie 77,1 tys. zł wraz z odsetkami oraz przekazania do budżetu państwa dochodów z odsetek od środków zgromadzonych w 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym dla dotacji w wysokości 217,4 tys. zł wraz z należnymi odsetkami.

Wojewoda Małopolski pismem z 29 kwietnia 2024 r. poinformował o sposobie wykorzystania uwagi oraz wykonania wniosków pokontrolnych. Przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym uwaga zostanie wykorzystana poprzez zwiększenie ilości kontroli w podmiotach leczniczych oraz indywidualnych praktykach lekarskich i indywidualnych specjalistycznych praktykach lekarskich uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowego lekarza, lekarza dentystry.

Z przedłożonej informacji w sprawie wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że oba wnioski zostały zrealizowane. W sprawie podjęcia działań organizacyjnych zapewniających niezwłoczne sporządzanie dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie środka trwałego do użytkowania i wprowadzenia ich do ewidencji Wojewoda poinformował, iż w Wydziale Administracji i Logistyki MUW polecono pracownikom podjęcie wszelkich niezbędnych działań mających na celu niezwłoczne sporządzanie dokumentów księgowych OT, w szczególności poprzez niezwłoczne przystąpienie po zakończeniu etapu lub całości realizacji zadań inwestycyjnych, do ich rozliczenia i sporządzenia dokumentów księgowych. W odniesieniu do wniosku dotyczącego podjęcia działań mających na celu zapewnienie, aby w każdym przypadku odstąpienia od stosowania Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych, udokumentować ten fakt stosowną notatką, Wojewoda poinformował o przeprowadzeniu szkolenia ze stosowania Regulaminu dla pracowników odpowiedzialnych w szczególności za proces udzielania zamówień z wolnej ręki. Dodatkowo poinformował, że na naradzie dyrektorów wydziałów zostanie przedstawiony temat bezwzględne obowiązku stosowania regulacji wewnętrznych w tym zakresie.

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	Krzysztof Klęczar Wojewoda Małopolski	P	Delegatura w Krakowie
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie	Przemysław Przęczek Małopolski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej	P	Delegatura w Krakowie
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego	Witold Kozłowski Marszałek Województwa Małopolskiego	O	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 2023 roku*⁵².

Dochody (D) ⁵³ :	306 589,3 tys. zł
Wydatki (W) ⁵⁴ :	3 270 921,5 tys. zł
Łączna kwota (G=D+W):	3 577 510,8 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie: (Wd = D : G)	0,09
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	0,91
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	82,2 tys. zł (0,003% wydatków)

Wskazana kwota nieprawidłowości dotyczyła:

- wypłaty środków na pokrycie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji w wysokości 5,1 tys. zł wyższej niż należna, co wynikało z nierzetelnej weryfikacji noty księgowej wystawionej przez podmiot leczniczy,
- zawyżenia przez UMWM należnej kwoty dotacji o 77,1 tys. zł, w związku z powtórным naliczeniem i pobraniem przysługujących jednorazowo środków z tytułu kosztów obsługi staży podyplomowych.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena ŁO ⁵⁵ :	5,0
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

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 2023 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.

⁵⁵ ŁO = Ow x Ww

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		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:		279 744,0	250 554,0	306 589,3	109,6	122,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	17 117,6	16 502,0	15 835,6	92,5	96,0
1.1	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	4,8	x	x
1.2	Rozdz. 01008 – Melioracje wodne	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.3	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	488,5	360,0	250,7	51,3	69,6
1.4	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	224,9	247,0	188,5	83,8	76,3
1.5	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	280,8	323,0	238,6	84,9	73,9
1.6	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 871,7	15 554,0	14 619,2	92,1	94,0
1.7	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	9,4	x	x
1.8	Rozdz. 01043 - Infrastruktura wodociągowa wsi	0,0	0,0	203,6	x	x
1.9	Rozdz. 01044 - Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	187,0	x	x
1.10	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	196,9	0,0	0,0	0,0	x
1.11	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	54,7	18,0	133,9	244,9	744,0
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	246,3	260,0	330,1	134,0	127,0
2.1	Rozdz. 10006 – Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	246,3	260,0	330,1	134,0	127,0
3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
3.1	Rozdz. 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	0,0	0,0	x
4.	Dział 500 – Handel	208,4	200,0	271,9	130,4	135,9
4.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	208,4	200,0	271,9	130,4	135,9
5.	Dział 600 – Transport i łączność	670,4	85,0	883,0	131,7	1038,9
5.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	450,5	0,0	133,2	29,6	x
5.2	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	2,9	x	x
5.3	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	57,7	0,0	0,0	0,0	x
5.4	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	593,8	x	x
5.5	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	0,4	0,0	0,4	91,0	x
5.6	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	10,7	4,0	9,9	93,2	248,7
5.7	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	66,9	0,0	56,7	84,8	x
5.8	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	84,2	81,0	85,9	102,1	106,1

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
6.	Dział 630 - Turystyka	70,5	63,0	74,1	105,2	117,6
6.1	Rozdz. 63095 - Pozostała działalność	70,5	63,0	74,1	105,2	117,6
7.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	174 079,1	165 041,0	199 730,5	114,7	121,0
7.1	Rozdz. 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	174 079,1	165 041,0	199 458,2	114,6	120,9
7.2	Rozdz. 70095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	272,3	x	x
8.	Dział 710 - Działalność usługowa	3 647,1	2 448,0	3 776,8	103,6	154,3
8.1	Rozdz. 71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1,8	2,0	3,6	198,0	179,7
8.2	Rozdz. 71015 - Nadzór budowlany	3 583,1	2 446,0	3 773,2	105,3	154,3
8.3	Rozdz. 71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	62,2	0,0	0,0	0,0	x
9.	Dział 750 - Administracja publiczna	29 710,4	30 593,0	29 402,9	99,0	96,1
9.1	Rozdz. 75011 - Urzędy wojewódzkie	29 623,6	30 484,0	29 323,9	99,0	96,2
9.2	Rozdz. 75045 - Kwalifikacja wojskowa ²⁾	0,1	0,0	0,0	0,0	x
9.3	Rozdz. 75046 - Komisje egzaminacyjne	83,5	109,0	79,0	94,6	72,5
9.4	Rozdz. 75081 - System powiadamiania ratunkowego	3,1	0,0	0,0	0,0	x
10.	Dział 752 - Obrona narodowa	0,0	0,0	5,5	x	x
10.1	Rozdz. 75224 - Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	5,5	x	x
11.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	759,3	538,0	905,7	119,3	168,3
10.1	Rozdz. 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	27,2	28,0	121,6	447,1	434,1
10.2	Rozdz. 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	663,8	510,0	782,0	117,8	153,3
10.3	Rozdz. 75414 - Obrona cywilna	20,6	0,0	0,0	0,0	x
10.4	Rozdz. 75421 - Zarządzanie kryzysowe	47,7	0,0	2,1	4,4	x
12.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	9,7	0,0	10,9	113,1	x
11.1	Rozdz. 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	9,7	0,0	10,9	113,1	x
13.	Dział 758 - Różne rozliczenia	32,8	0,0	95,7	291,5	x
13.1	Rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe	32,8	0,0	95,4	290,5	x
13.2	Rozdz. 75860 - Euroregiony	x	0,0	0,3	x	x
14.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	161,0	23,0	260,8	162,0	1133,8
14.1	Rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe	11,5	0,0	4,1	36,1	x
14.2	Rozdz. 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	19,2	0,0	4,1	21,3	x
14.3	Rozdz. 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8,7	0,0	3,5	40,8	x
14.4	Rozdz. 80104 - Przedszkola	0,0	0,0	75,2	x	x
14.5	Rozdz. 80105 - Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,1	x	x
14.6	Rozdz. 80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1,0	0,0	0,0	0,0	x
14.7	Rozdz. 80115 - Technika	19,1	0,0	8,2	43,1	x

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.8	Rozdz. 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	14,1	x	x
14.9	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	29,8	x	x
14.10	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	11,7	8,0	25,3	216,7	316,1
14.11	Rozdz. 80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	1,3	0,0	0,0	0,0	x
14.12	Rozdz. 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	54,2	0,0	49,9	92,0	x
14.13	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	2,7	0,0	42,8	1572,2	x
14.14	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	5,4	0,0	2,5	46,7	x
14.15	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	26,3	15,0	1,2	4,6	8,1
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	11 147,3	8 088,0	11 482,0	103,0	142,0
15.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	22,7	0,0	0,0	0,0	x
15.2	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	8 476,6	6 973,0	9 523,1	112,3	136,6
15.3	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	868,1	595,0	1 041,3	120,0	175,0
15.4	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	696,7	500,0	84,3	12,1	16,9
15.5	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	3,4	0,0	0,0	0,0	x
15.6	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	952,4	0,0	802,0	84,2	x
15.7	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	113,7	0,0	12,1	10,6	x
15.8	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	13,7	20,0	19,2	140,5	96,0
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	2 122,0	793,0	2 293,7	108,1	289,2
16.1	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	115,5	0,0	261,7	226,6	x
16.2	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,3	0,0	0,0	0,0	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	20,7	0,0	34,2	165,0	x
16.4	Rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	156,4	0,0	212,2	135,6	x
16.5	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	0,0	x
16.6	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	817,4	0,0	901,9	110,3	x
16.7	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	6,3	0,0	9,4	149,6	x

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		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	84,2	0,0	0,3	0,3	x
16.9	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	830,8	793,0	820,8	98,8	103,5
16.10	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	77,6	0,0	42,2	54,4	x
16.11	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	6,5	0,0	1,3	20,1	x
16.12	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	6,3	0,0	9,8	155,1	x
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 723,6	1 691,0	1 763,4	102,3	104,3
17.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	238,5	201,0	281,9	118,2	140,2
17.2	Rozdz. 85333 – Powiatowe urzędy pracy	1 485,1	1 490,0	1 478,9	99,6	99,3
17.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	0,0	0,0	x
17.3	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	2,6	x	x
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	197,7	0,0	77,6	39,3	x
18.1	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,1	0,0	0,2	122,5	x
18.2	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	11,1	0,0	4,7	42,1	x
18.3	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	184,2	0,0	72,3	39,3	x
18.4	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	2,3	0,0	0,4	19,0	x
19.	Dział 855 - Rodzina	37 127,7	23 785,0	38 734,5	104,3	162,9
19.1	Rozdz. 85501 – Świadczenia wychowawcze	3 436,2	0,0	2 650,1	77,1	x
19.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	32 943,2	23 785,0	35 520,2	107,8	149,3
19.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	18,2	0,0	25,2	138,4	x
19.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	5,9	0,0	1,2	20,9	x
19.5	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	3,2	0,0	3,3	103,7	x
19.6	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	12,7	0,0	14,6	114,7	x
19.7	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,3	0,0	7,1	2453,9	x
19.8	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	14,1	0,0	21,1	149,6	x
19.9	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	470,6	0,0	383,4	81,5	x

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
19.10	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	223,2	0,0	108,3	48,5	x
19.11	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	559,9	444,0	607,3	108,5	136,8
20.1	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	559,5	444,0	595,0	106,4	134,0
20.2	Rozdz. 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej	0,4	0,0	12,2	2885,7	x
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	148,4	0,0	47,4	31,9	x
21.1	Rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	29,7	x	x
21.2	Rozdz. 92118 – Muzea	0,0	0,0	0,0	x	x
21.3	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	139,7	0,0	17,1	12,2	x
21.4	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8,7	0,0	0,0	x	x
21.5	Rozdz. 92195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,5	x	x
22.	Dział 926 – Kultura fizyczna	4,9	0,0	0,0	x	x
22.1	Rozdz. 92695 – Pozostała działalność	4,9	0,0	0,0	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 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 256, ze zm.).

²⁾ Rozdział uchylony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. (Dz. U. poz. 1571).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/12 – Województwo małopolskie ogółem, w tym:		4 888 072,31	2 608 306,0	3 354 267,2	3 223 436,7	65,9	123,6	96,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	145 333,6	108 598,0	191 769,6	185 536,6	127,7	170,8	96,7
1.1	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	12 506,8	14 480,0	14 502,8	9 745,7	77,9	67,3	67,2
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	2 151,0	750,0	2 143,0	2 133,6	99,2	284,5	99,6
1.3	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	12 264,4	11 266,0	11 266,0	11 264,8	91,9	100,0	100,0
1.4	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 425,0	3 985,0	4 092,5	4 092,1	119,5	102,7	100,0
1.5	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 415,8	13 151,0	13 662,0	13 662,0	119,7	103,9	100,0
1.6	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 594,0	10 099,0	17 685,0	17 675,4	166,8	175,0	99,9
1.7	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	45 084,5	42 488,0	56 934,9	56 752,4	125,9	133,6	99,7
1.8	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	9 319,0	10 675,0	10 675,0	10 342,4	111,0	96,9	96,9
1.9	Rozdz. 01043 – Infrastruktura wodociągowa wsi	1 100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.10	Rozdz. 01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi	938,9	0,0	4 889,9	3 960,8	421,9	x	81,0
1.11	Rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	5,4	5,4	x	x	100,0
1.12	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	36 534,2	1 704,0	55 912,9	55 902,0	153,0	3 280,6	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	1 219,3	1 313,0	1 930,6	1 926,5	158,0	146,7	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		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	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 219,3	1 313,0	1 930,6	1 926,5	158,0	146,7	99,8
4.	Dział 500 – Handel	6 990,0	7 496,0	8 505,3	8 460,8	121,0	112,9	99,5
4.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	6 990,0	7 496,0	8 505,3	8 460,8	121,0	112,9	99,5
5.	Dział 600 – Transport i łączność	95 295,5	62 056,0	165 901,8	157 204,9	165,0	253,3	94,8
5.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	51 513,6	49 513,0	65 480,9	65 170,0	126,5	131,6	99,5
5.2	Rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	8 150,0	276,2	x	x	3,4
5.3	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	256,0	0,0	1 113,4	985,4	384,9	x	88,5
5.4	Rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe	4 564,1	0,0	4 340,8	4 340,8	95,1	x	100,0
55	Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne	2 598,2	0,0	7 499,6	7 481,7	288,0	x	99,8
5.6	Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne	0,0	0,0	44,7	44,7	x	x	100,0
5.7	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	1 749,7	2 418,0	3 116,2	3 106,7	177,6	128,5	99,7
5.8	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	9 939,3	9 649,0	11 925,5	11 831,6	119,0	122,6	99,2
5.9	Rozdz. 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22 431,6	0,0	59 894,3	59 853,9	266,8	x	99,9
5.10	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	2 243,0	476,0	4 336,3	4 114,0	183,4	864,3	94,9
6.	Dział 630 – Turystyka	531,5	598,0	1 943,7	1 927,4	362,6	322,3	99,2
6.1	Rozdz. 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	0,0	0,0	827,2	819,9	x	x	99,1
6.2	Rozdz. 63095 – Pozostała działalność	531,5	598,0	1 116,4	1 107,5	208,4	185,2	99,2
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	35 475,7	27 470,0	38 449,9	37 472,2	105,6	136,4	97,5
7.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	34 736,7	27 470,0	37 342,5	36 385,0	104,7	132,5	97,4
7.2	Rozdz. 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	135,1	135,1	x	x	100,0
7.3	Rozdz. 70095 – Pozostała działalność	739,0	0,0	972,3	952,1	128,8	x	97,9
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	49 589,5	52 159,0	54 244,6	53 817,0	108,5	103,2	99,2
8.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	3,1	18,0	18,0	9,1	292,5	50,5	50,5
8.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	24,9	34,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
8.3	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9 853,3	7 826,0	8 054,0	8 049,2	81,7	102,9	99,9
8.4	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	32 549,3	42 862,0	43 818,3	43 422,2	133,4	101,3	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.5	Rozdz. 71035 – Cmentarze	7 158,9	1 419,0	2 328,5	2 310,7	32,3	162,8	99,2
8.6	Rozdz. 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
8.7	Rozdz. 71095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	25,8	25,8	x	x	100,0
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	177 154,1	183 688,0	225 019,3	223 360,7	126,1	121,6	99,3
9.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	164 117,5	172 203,0	212 278,4	210 893,2	128,5	122,5	99,3
9.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	37,9	43,0	43,0	38,4	101,2	89,2	89,2
9.3	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa ²⁾	1 480,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	74,1	67,0	68,5	64,3	86,8	95,9	93,8
9.5	Rozdz. 75081 – System powiadamiania ratunkowego	9 612,4	10 652,0	10 314,2	10 084,5	104,9	94,7	97,8
9.6	Rozdz. 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	98,4	173,0	145,2	138,6	140,9	80,1	95,5
9.7	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	1 733,6	550,0	2 170,0	2 141,7	123,5	389,4	98,7
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	299,8	3 797,0	3 797,0	2 738,1	913,2	72,1	72,1
10.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	299,8	340,0	440,0	343,3	114,5	101,0	78,0
10.2	Rozdz. 75224 – Kwalifikacja wojskowa	0,0	3 457,0	3 357,0	2 394,8	x	69,3	71,3
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	285 418,0	292 575,0	331 500,9	329 368,6	115,4	112,6	99,4
11.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	33 006,2	34 991,0	46 858,6	46 841,6	141,9	133,9	100,0
11.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	239 922,5	256 769,0	273 037,3	272 757,9	113,7	106,2	99,9
11.3	Rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	9 295,2	7 482,4	x	x	80,5
11.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	70,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
11.4	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	95,0	95,0	95,0	95,0	100,0	100,0	100,0
11.5	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	11 214,5	720,0	1 391,1	1 370,2	12,2	190,3	98,5
11.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
11.7	Rozdz. 75479 – Pomoc zagraniczna	527,3	0,0	156,6	155,6	29,5	x	99,4
11.8	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	581,9	0,0	667,1	665,9	114,4	x	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	8 740,5	9 042,0	9 042,0	8 935,0	102,2	98,8	98,8
12.1	Rozdz. 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	8 740,5	9 042,0	9 042,0	8 935,0	102,2	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	584,9	0,0	627,8	627,8	107,3	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	584,9	0,0	627,8	627,8	107,3	x	100,0
14.	Dział 758 - Różne rozliczenia	17 233,6	18 340,0	18 675,5	18 565,5	107,7	101,2	99,4
14.1	Rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe	16 836,6	6 780,0	18 442,5	18 394,9	109,3	271,3	99,7
14.2	Rozdz. 75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	11 327,0	0,0	0,0	x	0,0	x
14.3	Rozdz. 75860 - Euroregiony	397,0	233,0	233,0	170,6	43,0	73,2	73,2
15.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	232 346,7	27 478,0	279 905,2	273 632,4	117,8	995,8	97,8
15.1	Rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe	12 897,6	0,0	21 319,9	20 941,0	162,4	x	98,2
15.2	Rozdz. 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	108,0	0,0	286,5	286,5	265,3	x	100,0
15.3	Rozdz. 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	18 824,7	0,0	21 108,0	20 891,5	111,0	x	99,0
15.4	Rozdz. 80104 - Przedszkola	139 298,0	0,0	150 659,6	149 287,4	107,2	x	99,1
15.5	Rozdz. 80105 - Przedszkola specjalne	409,6	0,0	539,8	539,8	131,8	x	100,0
15.6	Rozdz. 80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1 131,4	0,0	1 113,3	1 100,9	97,3	x	98,9
15.7	Rozdz. 80113 - Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	225,0	225,0	x	x	100,0
15.8	Rozdz. 80115 - Technika	428,0	0,0	7 402,0	7 400,1	1729,0	x	100,0
15.9	Rozdz. 80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	268,0	0,0	138,8	137,1	51,1	x	98,7
15.10	Rozdz. 80120 - Licea ogólnokształcące	479,4	0,0	352,0	352,0	73,4	x	100,0
15.11	Rozdz. 80132 - Szkoły artystyczne	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.12	Rozdz. 80134 - Szkoły zawodowe specjalne	34,0	0,0	81,0	81,0	238,2	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.13	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	18 888,5	19 512,0	23 268,0	23 267,7	123,2	119,2	100,0
15.14	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 866,6	7 216,0	5 507,6	2 062,8	110,5	28,6	37,5
15.15	Rozdz. 80147 – Biblioteki pedagogiczne	9,0	0,0	33,0	33,0	366,7	x	100,0
15.16	Rozdz. 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	3 915,6	0,0	3 965,6	3 931,1	100,4	x	99,1
15.17	Rozdz. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	534,0	0,0	668,9	661,6	123,9	x	98,9
15.18	Rozdz. 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	5 913,7	0,0	5 151,8	5 128,2	86,7	x	99,5
15.19	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26 420,3	0,0	37 265,7	36 488,5	138,1	x	97,9
15.20	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	916,3	750,0	818,6	817,3	89,2	109,0	99,8
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	492 285,2	254 168,0	312 111,9	308 454,0	62,7	121,4	98,8
16.1	Rozdz. 85111 – Szpitale ogólne	2 682,2	0,0	12 402,3	12 383,7	461,7	x	99,9
16.2	Rozdz. 85117 – Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	1 500,0	1 500,0	x	x	100,0
16.3	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	144 615,7	171 938,0	177 084,3	176 420,9	122,0	102,6	99,6
16.4	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 417,0	3 666,0	4 533,9	4 532,6	132,6	123,6	100,0
16.5	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	246 087,3	0,0	6 400,2	6 392,5	2,6	x	99,9
16.6	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	14 769,8	17 105,0	17 606,3	17 573,3	119,0	102,7	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.7	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	71 556,8	0,0	543,7	543,7	0,8	x	100,0
16.8	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	6 380,6	59 330,0	89 357,0	86 492,7	1355,6	145,8	96,8
16.9	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	2 775,7	2 129,0	2 684,2	2 614,6	94,2	122,8	97,4
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	613 882,0	349 400,0	447 037,1	443 176,7	72,2	126,8	99,1
17.1	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	83 135,9	74 783,0	126 781,3	126 347,6	152,0	169,0	99,7
17.2	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	77 898,2	76 885,0	90 302,1	90 193,0	115,8	117,3	99,9
17.3	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 766,0	1 929,0	2 080,5	2 067,8	117,1	107,2	99,4
17.4	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 170,2	5 381,0	6 162,2	6 132,2	99,4	114,0	99,5
17.5	Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 211,9	42 449,0	36 725,9	36 434,7	92,9	85,8	99,2
17.6	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	139,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	100,0
17.7	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	74 501,4	76 163,0	73 275,5	72 828,4	97,8	95,6	99,4
17.8	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.9	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	39 546,8	35 761,0	39 383,7	38 802,6	98,1	108,5	98,5
17.10	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	604,3	0,0	422,3	310,4	51,4	x	73,5
17.11	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 753,4	10 392,0	12 221,7	11 854,5	110,2	114,1	97,0
17.12	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	47 537,8	25 004,0	49 743,9	49 017,4	103,1	196,0	98,5
17.13	Rozdz. 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	688,8	11,0	1 950,0	1 841,3	267,3	16739,5	94,4

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.14	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	131,0	0,0	168,8	168,8	128,9	x	100,0
17.15	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	231 794,9	642,0	7 819,1	7 177,8	3,1	1118,0	91,8
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	21 886,0	16 051,0	24 369,2	24 233,2	110,7	151,0	99,4
18.1	Rozdz. 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	15 657,1	16 048,0	18 390,2	18 274,6	116,7	113,9	99,4
18.2	Rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	3,0	3,0	3,0	2,9	98,2	97,2	97,2
18.3	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	785,8	0,0	805,1	805,1	102,5	x	100,0
18.4	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	5 440,1	0,0	5 170,9	5 150,6	94,7	x	99,6
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	22 305,3	1 758,0	21 800,8	19 240,7	86,3	1094, 5	88,3
19.1	Rozdz. 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	200,0	200,0	x	x	100,0
19.2	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży, a także szkolenia młodzieży	1 837,5	1 758,0	1 779,1	1 481,8	80,6	84,3	83,3
19.3	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	17 447,1	0,0	17 157,6	14 919,3	85,5	x	87,0
19.4	Rozdz. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 618,2	0,0	1 436,6	1 436,6	88,8	x	100,0
19.5	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	1 402,5	0,0	1 227,4	1 203,0	85,8	x	98,0
20.	Dział 855 – Rodzina	2 645 624,6	1 164 524,0	1 161 944,8	1 071 036,7	40,5	92,0	92,2
20.1	Rozdz. 85501 – Świadczenie wychowawcze	1 591 011,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
20.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 023 397,8	1 142 397,0	1 129 108,0	1 040 146,8	101,6	91,0	92,1
20.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	619,1	140,0	755,5	719,1	116,2	513,6	95,2
20.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie rodziny	0,3	0,0			0,0	x	x
20.5	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	5 726,1	0,0	187,2	187,2	3,3	x	100,0
20.6	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	3 088,1	2 882,0	4 264,3	4 262,7	138,0	147,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.7	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2 442,6	0,0	1 817,3	1 605,8	65,7	x	88,4
20.8	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10 335,3	9 750,0	12 381,3	12 274,1	118,8	125,9	99,1
20.9	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	8 742,4	8 998,0	10 177,2	10 130,5	115,9	112,6	99,5
20.10	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	357,0	3 153,9	1 616,5	x	452,8	51,3
20.11	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	261,0	0,0	100,0	94,1	36,0	x	94,1
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 143,0	13 967,0	18 068,8	18 019,6	99,3	129,0	99,7
21.1	Rozdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	188,1	40,0	456,8	456,8	242,8	1141,9	100,0
21.2	Rozdz. 9007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	245,6	236,8	x	x	96,4
21.3	Rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	13 184,9	13 927,0	14 456,5	14 416,0	109,3	103,5	99,7
21.4	Rozdz. 90095 – Pozostała działalność	4 770,0	0,0	2 910,0	2 910,0	61,0	x	100,0
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	17 145,4	13 209,0	37 002,4	35 083,8	204,6	265,6	94,8
22.1	Rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	1 477,4	1 477,4	x	x	100,0
22.2	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9 997,2	5 380,0	14 784,4	14 041,3	140,5	261,0	95,0
22.3	Rozdz. 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6 930,4	7 748,0	8 963,8	8 417,2	121,5	108,6	93,9
22.4	Rozdz. 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	130,4	0,0	350,8	303,7	232,9	x	86,6
22.5	Rozdz. 92195 – Pozostała działalność	87,4	81,0	11 426,0	10 844,1	12413,8	13387,7	94,9
23.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	553,0	584,0	584,0	583,7	105,5	99,9	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	540,0	564,0	564,0	564,0	104,4	100,0	100,0
23.2	Rozdz. 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	13,0	20,0	20,0	19,7	151,3	98,4	98,4

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 256, ze zm.).

²⁾ Rozdział uchylony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. (Dz. U. poz. 1571).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			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:		3 236	305 680,6	7 871,9	3 354	381 592,8	9 481,0	120,4
01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 416	146 065,3	8 596,1	1 477	183 389,0	10 346,9	120,4
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		3	544,0	15 111,2	3	549,9	15 273,7	101,1
03 - członkowie korpusu służby cywilnej		1 732	149 351,5	7 185,9	1 788	187 059,5	8 718,3	121,3
10 - żołnierze i funkcjonariusze		85	9 719,7	9 529,1	86	10 594,4	10 265,9	107,7
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	402	36 248,5	7 514,2	433	47 488,8	9 139,5	121,6
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	30	2 196,0	6 100,0	30	2 847,1	7 908,5	129,6
	- 03	30	2 196,0	6 100,0	30	2 847,1	7 908,5	129,6
1.2	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	98	8 337,3	7 089,5	95	9 554,9	8 381,5	118,2
	- 01	8	764,0	7 958,2	7	724,8	8 628,9	108,4
	- 03	90	7 573,3	7 012,3	88	8 830,0	8 361,8	119,2
1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	71	6 150,1	7 218,4	69	8 485,0	10 247,6	142,0
	- 01	11	701,8	5 317,0	11	838,0	6 348,5	119,4
	- 03	60	5 448,3	7 567,0	58	7 647,0	10 987,1	145,2
1.4	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	201	19 410,9	8 047,6	237	26 426,9	9 292,2	115,5
	- 01	6	326,2	4 530,4	6	399,4	5 547,4	122,4
	- 03	195	19 084,7	8 155,9	231	26 027,5	9 389,4	115,1
1.5	01095 - Pozostała działalność	2	154,2	6 426,8	2	175,0	7 290,2	113,4
	- 01	2	154,2	6 426,8	2	175,0	7 290,2	113,4
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	12	859,3	5 967,1	12	1 040,1	7 223,2	121,0
2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	12	859,3	5 967,1	12	1 040,1	7 223,2	121,0
	- 01	12	859,3	5 967,1	12	1 040,1	7 223,2	121,0
3.	500 - Handel	64	5 128,0	6 677,1	62	6 332,1	8 510,9	127,5
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	64	5 128,0	6 677,1	62	6 332,1	8 510,9	127,5
	- 01	3	401,5	11 153,8	3	434,5	12 070,7	108,2
	- 03	61	4 726,5	6 456,9	59	5 897,5	8 329,9	129,0
4.	600 - Transport i łączność	59	5 517,9	7 793,6	65	7 488,3	9 600,4	123,2
4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	59	5 517,9	7 793,6	65	7 488,3	9 600,4	123,2
	- 01	8	769,5	8 015,9	9	957,5	8 865,9	110,6
	- 03	51	4 748,3	7 758,7	56	6 530,8	9 718,5	125,3

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			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	53	4 626,2	7 273,9	51	5 894,8	9 632,1	132,4
5.1	71015 - Nadzór budowlany	53	4 626,2	7 273,9	51	5 894,8	9 632,1	132,4
	- 01	3	308,5	8 568,6	4	473,5	9 864,0	115,1
	- 03	50	4 317,7	7 196,2	47	5 421,4	9 612,3	133,6
6.	750 - Administracja publiczna	1 042	86 757,4	6 938,4	1 110	109 414,9	8 214,3	118,4
6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	970	80 233,1	6 892,9	1 034	101 726,2	8 198,4	118,9
	- 01	221	15 085,7	5 688,4	269	21 567,1	6 681,3	117,5
	- 02	3	544,0	15 111,2	3	549,9	15 273,7	101,1
	- 03	746	64 603,5	7 216,7	762	79 609,2	8 706,2	120,6
6.2	75081 - System Powiadamiania Ratunkowego	72	6 524,3	7 551,3	76	7 688,7	8 430,6	111,6
	- 01	70	6 264,8	7 458,1	74	7 392,0	8 324,3	111,6
	- 03	2	259,5	10 812,4	2	296,7	12 362,3	114,3
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	109	11 391,7	8 709,3	110	12 436,5	9 421,6	108,2
7.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	109	11 391,7	8 709,3	110	12 436,5	9 421,6	108,2
	- 01	8	459,0	4 781,5	8	496,9	5 176,1	108,3
	- 03	16	1 213,0	6 317,5	16	1 345,2	7 006,2	110,9
	- 10	85	9 719,7	9 529,1	86	10 594,4	10 265,9	107,7
8.	801 - Oświata i wychowanie	160	13 882,4	7 230,4	160	17 155,9	8 935,4	123,6
8.1	80136 - Kuratoria oświaty	160	13 882,4	7 230,4	160	17 155,9	8 935,4	123,6
	- 01	10	969,9	8 082,9	10	1 000,7	8 339,2	103,2
	- 03	150	12 912,5	7 173,6	150	16 155,2	8 975,1	125,1
9.	851 - Ochrona zdrowia	1 062	119 893,3	9 407,8	1 069	149 141,6	11 626,3	123,6
9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	969	107 717,5	9 263,6	972	134 547,7	11 535,3	124,5
	- 01	969	107 717,5	9 263,6	972	134 547,7	11 535,3	124,5
9.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	26	2 134,0	6 839,7	26	2 811,7	9 011,9	131,8
	- 01	3	268,0	7 444,4	3	390,0	10 833,3	145,5
	- 03	23	1 866,0	6 760,9	23	2 421,7	8 774,3	129,8
9.3	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	0,0	x	0	0,0	x	x
	- 03	0	0,0	x	0	0,0	x	x
9.4	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	67	10 041,9	1 489,9	71	11 782,2	13 828,8	110,7
	- 01	62	9 449,1	12 700,5	66	11 060,2	13 964,9	110,0
	- 03	5	592,7	9 878,6	5	722,0	12 032,7	121,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			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	12	773,6	5 372,5	16	1 176,8	6 129,0	114,1
10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	12	773,6	5 372,5	16	1 176,8	6 129,0	114,1
	- 01	1	39,4	3 286,6	2	86,7	3 614,3	110,0
	- 03	11	734,2	5 562,2	14	1 090,0	6 488,3	116,7
11.	855 - Rodzina	95	6 727,5	5 901,3	99,0	8 108,7	6 825,5	115,7
11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	93	6 504,6	5 828,5	92,0	7 542,7	6 832,2	117,2
	- 03	93	6 504,6	5 828,5	92	7 542,7	6 832,2	117,2
11.3	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0,0	x	7	565,9	6 737,3	x
	- 03	0	0,0	x	7	565,9	6 737,3	x
11.3	85595 - Pozostała działalność	2	222,9	9 285,8	0	0,0	x	x
	- 03	2	222,9	9 285,8	0	0,0	x	x
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	100	9 333,8	7 778,2	101	10 277,7	8 480,0	109,0
12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	100	9 333,8	7 778,2	101	10 277,7	8 480,0	109,0
	- 01	3	388,4	10 790,2	4	440,0	9 165,8	84,9
	- 03	97	8 945,4	7 685,0	97	9 837,8	8 451,7	110,0
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	66	4 540,9	5 733,5	66	5 636,5	7 116,8	117,1
13.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	66	4 540,9	5 733,5	66	5 636,5	6 713,6	117,1
	- 01	16	1 138,4	5 929,0	15	1 364,7	7 581,7	127,9
	- 03	50	3 402,5	5 670,9	51	4 271,8	6 980,0	123,1

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 z dnia 11 stycznia 2022 r. 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	2022	2023		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		8 037,4	5 559,0	54 814,9	47 484,8	590,8	854,2	86,6
1.	Dział 710 Działalność usługowa	5 823,1	58,0	192,1	134,1	2,3	231,2	69,8
1.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014-2020</i>	5 823,1	58,0	192,1	134,1	2,3	231,2	69,8
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>	5 823,1	58,0	192,1	134,1	2,3	231,2	69,8
2.	Dział 750 Administracja publiczna	47,7	0,0	24,8	22,7	47,7	x	91,9
2.1.	<i>Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020</i>	47,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
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>	47,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.2	<i>Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS)</i>	0,0	0,0	24,8	22,7	x	x	91,9
2.2.1	<i>Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS) Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie</i>	0,0	0,0	24,8	22,7	x	x	91,9
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 166,6	0,0	29 608,7	29 608,7	1366,6	x	100,0
3.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020</i>	2 166,6	0,0	29 608,7	29 608,7	1366,6	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.1	Projekt Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1 012,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.2	Projekt Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1 154,5	0,0	21 615,0	21 615,0	1872,2	x	100,0
3.1.3	Projekt Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	7 993,8	7 993,8	x	x	100,0
4.	Dział 851 Ochrona Zdrowia	0,0	5 285,0	11 584,2	11 559,6	x	218,7	99,8
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	5 285,0	11 044,4	11 044,3	x	209,0	100,0
4.1.1	Projekt Unowocześnienie infrastruktury w celu zwiększenia efektywności w obszarze prowadzonej działalności przeciwepidemicznej Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	0,0	5 285,0	5 422,9	5 422,8	x	102,6	100,0
4.1.2	Projekt Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	0,0	0,0	5 621,5	5 621,5	x	x	100,0
4.2	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0,0	0,0	539,8	515,3	x	x	95,5
4.2.1	Projekt Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznych Polski Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	0,0	0,0	539,8	515,3	x	x	95,5
5.	Dział 855 Rodzina	0,0	216,0	13 405,1	6 159,7	x	2851,7	46,0
5.1	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS)	0,0	216,0	13 405,1	6 159,7	x	2851,7	46,0
5.1.1	Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+ Rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	216,0	13 405,1	6 159,7	x	2851,7	46,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 256, ze zm.).

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
13. Marszałek Województwa Małopolskiego