

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-05/2010

Nr ewid. 122/2010/P/09/185/LWA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/14
województwo mazowieckie

Warszawa maj 2010 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/14
województwo mazowieckie**

Dyrektor Delegatury

Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie.....	4
1.1. Cel i zakres kontroli	4
1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
2.1. Ocena ogólna	6
2.2. Sprawozdawczość	7
2.3. Uwagi i wnioski	9
3. Ważniejsze wyniki kontroli	10
3.1. Księgi rachunkowe	10
3.2. Dochody budżetowe	13
3.3. Wydatki budżetowe	18
3.4. Dotacje budżetowe.....	22
3.5. Wydatki w układzie zadaniowym.....	24
3.6. Środki z budżetu Unii Europejskiej	25
3.7. Inne ustalenia kontroli	26
3.8. Ustalenia innych kontroli.....	26
4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych....	28
4.1. Gospodarstwa pomocnicze	28
4.2. Dochody własne.....	29
5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	30
5.1. Protokół.....	30
5.2. Wystąpienie pokontrolne	30
5.3. Finansowe rezultaty kontroli	31

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

1.1. Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w okresie od 11 stycznia do 9 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie”. Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2009*² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona z punktu widzenia legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim (MUW) – dysponent główny i dysponent III stopnia oraz w następujących jednostkach budżetowych (dysponenci III stopnia):

- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii (WIW),
- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska (WIOŚ),
- Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Farmaceutycznej (WIIF)

oraz w gospodarstwie pomocniczym - Wojewódzkim Biurze Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego (WBTNGK).

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/14 wykorzystano także wyniki kontroli powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa w 2009 r.⁵ (w której oceniano jednostki pod względem legalności, gospodarności i rzetelności), dotyczącej głównie wykorzystywania przez j.s.t. dotacji celowych z budżetu państwa. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego, 4 starostwach powiatowych (w tym 1 miasto na prawach powiatu), 8 urzędach gminnych lub miejsko-gminnych oraz w 7 jednostkach podległych j.s.t.

Wykaz skontrolowanych jednostek zawiera załącznik nr 7 do Informacji.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁵ P/09/005.

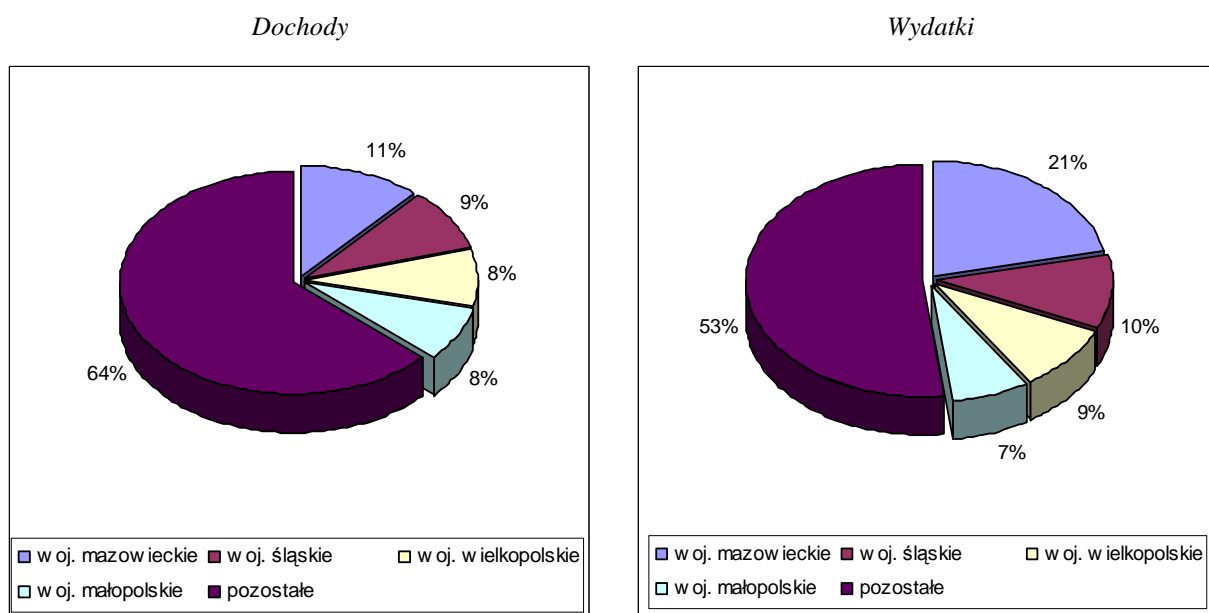
1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Na podstawie art. 103 ust. 4 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁶, dysponentem części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie jest Wojewoda Mazowiecki. Według stanu na 31 grudnia 2009 r., w części 85/14 funkcjonowało 49 jednostek budżetowych (w tym dysponent II stopnia i 49 dysponentów III stopnia) oraz 2 gospodarstwa pomocnicze.

Gospodarka finansowa części 85/14 – województwo mazowieckie podlegała rygorom wynikającym z *ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ (u.o.r.) oraz innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Zrealizowane w 2009 r. dochody w części 85/14 – województwo mazowieckie w kwocie 393 630,8 tys. zł stanowiły 0,14% dochodów budżetu państwa (274 183 512,0 tys. zł), a zrealizowane wydatki w kwocie 2 789 706,0 tys. zł stanowiły 0,94% wydatków budżetu państwa (298 029 713,5 tys. zł). W 2009 r., w części 85/14 realizowano wydatki w ramach 16 funkcji państwa, określonych w załączniku nr 63 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*⁸.

Na poniższych wykresach przedstawiono udział dochodów i wydatków Województwa Mazowieckiego na tle innych województw.



⁶ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁸ Dz.U. Nr 87, poz. 537.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Zastrzeżenia NIK wynikają z nieobjęcia windykacją należności budżetu państwa z tytułu mandatów karnych (str. 14 i 15) w łącznej kwocie 6 613,9 tys. zł. Stwierdzone w toku kontroli ww. nieprawidłowości w zakresie dochodów stanowiły 1,68% dochodów ogółem. Ponadto, Wojewoda Mazowiecki zatwierdził z opóźnieniem, tj. 18 lutego 2010 r., zmianę planu finansowego na rok 2009 gospodarstwa pomocniczego (Wojewódzkiego Biura Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego).

Wojewoda Mazowiecki prawidłowo ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa.

W badanych jednostkach budżetowych NIK nie stwierdziła wydatków niecelowych i niegospodarnych. Nieprawidłowości w zakresie wydatków, na łączną kwotę 413,5 tys. zł (0,01 % wydatków ogółem), dotyczyły m.in. wydatkowania środków finansowych z przekroczeniem upoważnienia – powyżej zatwierdzonego planu finansowego oraz błędów w zakresie sprawozdawczości budżetowej (str. 28).

NIK pozytywnie ocenia wykonanie budżetu w WIW, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami w:

- MUW (dysponent główny) m.in. w związku ze stwierdzeniem błędów w sprawozdaniach oraz brakiem nadzoru nad gospodarką finansową gospodarstwa pomocniczego,
- MUW (dysponent III stopnia) m.in. z uwagi na nieobjęcie windykacją należności budżetu państwa z tytułu mandatów karnych i zapłatę odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązania,
- WIIF m.in. w związku z naliczaniem i pobieraniem dochodów budżetowych w nienależnej wysokości,
- WIOŚ m.in. z uwagi na nieterminowe przekazywanie sprawozdań budżetowych.

NIK negatywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w gospodarstwie pomocniczym WBTNGK, z uwagi na nierzetelne planowanie, przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków, nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz

niedostosowanie zasad polityki rachunkowości do wymogów określonych w ustawie o rachunkowości.

2.2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych dotyczących części 85/14 – województwo mazowieckie za rok 2009. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Uwagi NIK dotyczą błędnego wykazania zaległości netto w łącznym sprawozdaniu Rb-27, w którym wykazano kwotę 5 176,2 tys. zł, podczas gdy suma zaległości netto obliczona dla 19 sprawozdań jednostkowych była o 3,0 tys. zł niższa i wynosiła 5 173,2 tys. zł.

Badane sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku nr 37 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, za wyjątkiem sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2009 r. przekazanych z jednodniowym opóźnieniem.

NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez 4 dysponentów III stopnia. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w tych jednostkach Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)⁹,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N)⁹,
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

⁹ Z wyłączeniem sprawozdania WIIF.

zostały sporządzone prawidłowo¹⁰, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Opinię pozytywną z zastrzeżeniami NIK, wydaje w odniesieniu do sporządzonych przez WIIF: rocznego sprawozdania budżetowego z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) oraz kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N). Zarówno w sprawozdaniu Rb-27 jak i Rb-N nie wykazano należności pozostałych do zapłaty, w kwocie 3,2 tys. zł.

Sprawozdania jednostkowe zostały terminowo przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, za wyjątkiem rocznych sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28 sporządzonych przez WIOŚ, przekazanych z jednodniowym opóźnieniem.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) gospodarstwa pomocniczego MUW (WBTNGK).

NIK wydaje opinię negatywną w zakresie sporządzonego przez WBTNGK rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) oraz kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z). Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-31 w zakresie planu przychodów (2 349,9 tys. zł) i kosztów (2 340,7 tys. zł) nie wynikały z planu finansowego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2009 r. (przychody – 1 624,0 tys. zł i koszty – 1 620,0 tys. zł), co było niezgodne z § 5 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Wykazane w omawianym sprawozdaniu kwoty w paragrafach 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia i 4300 – Zakup usług pozostałych, nie wynikały z ewidencji analitycznej konta 400 „Koszty według rodzajów”. Zawyżenie danych w sprawozdaniu w ww. paragrafach wyniosło odpowiednio: 0,05 tys. zł i 27,3 tys. zł. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązanie wymagalne w kwocie 89,9 tys. zł, pomimo że termin zapłaty nie minął z dniem 31 grudnia 2009 r.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej było niezgodne z § 9 pkt 2 ww. rozporządzenia i według art. 18 pkt 2 *ustawy*

¹⁰ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w *rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹¹, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Sprawozdania budżetowe gospodarstwa pomocniczego zostały terminowo przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, za wyjątkiem sprawozdań Rb-Z i Rb-N za II kwartał 2009 r., przekazanych z pięciodniowym opóźnieniem.

2.3. Uwagi i wnioski

NIK ocenia pozytywnie działania podjęte przez MUW w celu skuteczniejszego dochodzenia należności budżetu państwa z tytułu windykacji niezapłaconych mandatów karnych. W wyniku tych działań, w 2009 r. liczba niewystawionych tytułów wykonawczych zmniejszyła się w porównaniu do 2008 r. o 77,7 %, a wyegzekwowana kwota była o 52,3% wyższa. W latach 2006-2008 średni czas wystawienia tytułu wykonawczego dla egzekwowania powyższych należności systematycznie wzrastał (z 103 dni do 303 dni), co było przyczyną zastrzeżeń NIK do wykonania budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie w latach ubiegłych.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników jednostek kontrolowanych sformułowała wnioski pokontrolne dotyczące m.in.:

- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej i sprawozdawczości, w tym ewidencjonowania dowodów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o rachunkowości* oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych,
- dokonywania wydatków w granicach określonych w zatwierdzonym planie finansowym,
- przekazywania dotacji z budżetu państwa w wymaganych terminach,
- terminowego wystawiania tytułów wykonawczych z tytułu mandatów karnych oraz doprowadzenia do skrócenia czasu ich wydruku,
- pobierania opłat za wydawanie decyzji w sprawie zezwoleń i zmiany zezwolenia na prowadzenie apteki według zasad określonych w obowiązujących przepisach.

¹¹ Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w 3 z 5 kontrolowanych jednostek (MUW, WIW i WIOŚ), a negatywnie w WIIF i WBTNGK (gospodarstwo pomocnicze).

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej w MUW, WIOŚ i WIW, pozytywnie z zastrzeżeniami w WIIF oraz negatywnie w WBTNGK.

NIK wydaje ocenę pozytywną dla wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej w MUW i WIW oraz negatywną w WIIF, WIOŚ i WBTNGK.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 538 dowodów księgowych (od 55 do 174 w poszczególnych jednostkach) o łącznej wartości 32 572,1 tys. zł. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS¹²) oraz poprzez dobór celowy w 5 jednostkach. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 32 074,1 tys. zł (377 dowodów), natomiast łączna wartość operacji udokumentowanych dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹³ wyniosła 498,0 tys. zł (161 dowodów). Łącznie zbadano 1,6 % wartości wydatków zrealizowanych w części 85/14 w 2009 r.

Ponadto, do sformułowania oceny wykorzystano wyniki badania: prawidłowości funkcjonowania systemów rachunkowości, kontroli wewnętrznej, procedur kontroli finansowej oraz systemów księgowości komputerowej.

W 146 przypadkach dowodów księgowych, na łączną kwotę 3 504,9 tys. zł (0,1 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 85/14) stwierdzono nieprawidłowości formalne, które dotyczyły m.in.:

- błędów w zakresie poprawności kontroli bieżącej, tj.: braku zamieszczenia daty sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym (4 dowody księgowe na łączną

¹² Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

kwotę 3,6 tys. zł w MUW), formalnego zatwierdzenia dowodu księgowego na kwotę 17,2 tys. zł, w którym jako nabywcę wskazano Wydział zamiast MUW (niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 u.o.r.), dokonania poprawek dekretacji przy użyciu korektora bądź przeprawienia pojedynczych znaków bez pozostawienia czytelności poprzednich zapisów (17 dowodów księgowych o łącznej wartości 72,1 tys. zł w WIIF, WIOŚ oraz WIW), co było niezgodne z art. 22 ust. 3 u.o.r.,

- braku podpisu osób wystawiających rachunki za prace zlecone na 2 dowodach, o łącznej wartości 2 150 zł (w WIIF), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 u.o.r.,
- wprowadzenia do systemu finansowo-księgowego zapisów księgowych, w których data operacji różniła się od daty wykazanej na dokumencie źródłowym (28 przypadków na łączną kwotę 335,9 tys. zł w WIIF, WBTNGK oraz MUW) oraz zapisów, w których wprowadzona data dowodu różniła się od daty wystawienia dokumentu źródłowego (7 przypadków na łączną kwotę 14,3 tys. zł w WIIF, WBTNGK oraz MUW),
- nieprowadzenia w WIIF ewidencji należności od kontrahentów z tytułu wydanych decyzji na prowadzenie aptek i punktów aptecznych oraz zmian tych decyzji - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz ewidencji rozliczeń z budżetem z tytułu dochodów budżetowych – na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było niezgodne z zasadami określonymi w Załączniku Nr 2 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*¹⁴. Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych na koncie 130 nie była prowadzona ze szczegółowością wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z opisem do zasad prowadzenia konta 130 określonych w Załączniku Nr 2 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.*
- niedostosowania komputerowego programu księgowego WIW do wymagań art. 23 ust. 2 pkt 1 u.o.r. (system nie umożliwiał wprowadzenia dat dokonania operacji gospodarczych).

Stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie sprawozdawczości bieżącej, na łączną kwotę 191,2 tys. zł oraz w zakresie sprawozdawczości rocznej – na łączną kwotę 10,6 tys. zł. Nieprawidłowości o tym charakterze stwierdzono w:

¹⁴ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

- WIIF, gdzie błędnie został zakwalifikowany dowód księgowy o wartości 0,5 tys. zł dotyczący operacji gospodarczej z roku 2008 do ksiąg rachunkowych 2009 r., co miało wpływ na sprawozdawczość roczną, zaliczono 15 dowodów księgowych na kwotę 18,0 tys. zł do innego okresu sprawozdawczego (miesiąca) niezgodnie z art. 20 ust. 1 u.o.r., zaliczono 9 dowodów księgowych o łącznej wartości 4,5 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej niezgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁵, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą,
- WIOŚ, gdzie ujęto 17 dowodów księgowych o łącznej wartości 159,9 tys. zł do innego okresu sprawozdawczego (miesiąca), niż okres którego dowody dotyczyły – niezgodnie z art. 20 ust.1 u.o.r., co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą,
- WBTNGK, gdzie ujęto 10 dowodów księgowych o łącznej wartości 10,1 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. niezgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.*, co miało wpływ na sprawozdawczość roczną (w zakresie sprawozdawczości bieżącej ww. nieprawidłowości dotyczyły 8 dowodów o łącznej wartości 8,8 tys. zł).

Ponadto stwierdzono błędy systematyczne wskazujące na naruszenie przepisów *ustawy o rachunkowości*, polegające na:

- wskazywaniu w ewidencji księgowej daty zapłaty zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług zamiast daty operacji gospodarczej, wynikającej z dowodu księgowego w WIOŚ (art. 23 ust. 2 pkt 1),
- braku wskazania na dowodach księgowych miesiąca księgowania w WIOŚ i WBTNGK (art. 21 ust. 1 pkt 6),
- braku daty sporządzenia dokumentów wewnętrznych „Polecenie Księgowania” w WBTNGK (art. 21 ust. 1 pkt 4),
- wprowadzaniu do systemu finansowo-księgowego zapisów księgowych nieposiadających pozycji „data zapisu” w WBTNGK (art. 23 ust. 2 pkt 4).

Ponadto w dokumentacji WBTNGK opisującej przyjęte zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 *ustawy o rachunkowości*, stwierdzono m.in.: brak zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, w tym prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 400, klasyfikacji zdarzeń m.in. zasad refakturowania kosztów, nieuwzględnienie w Zakładowym

¹⁵ Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

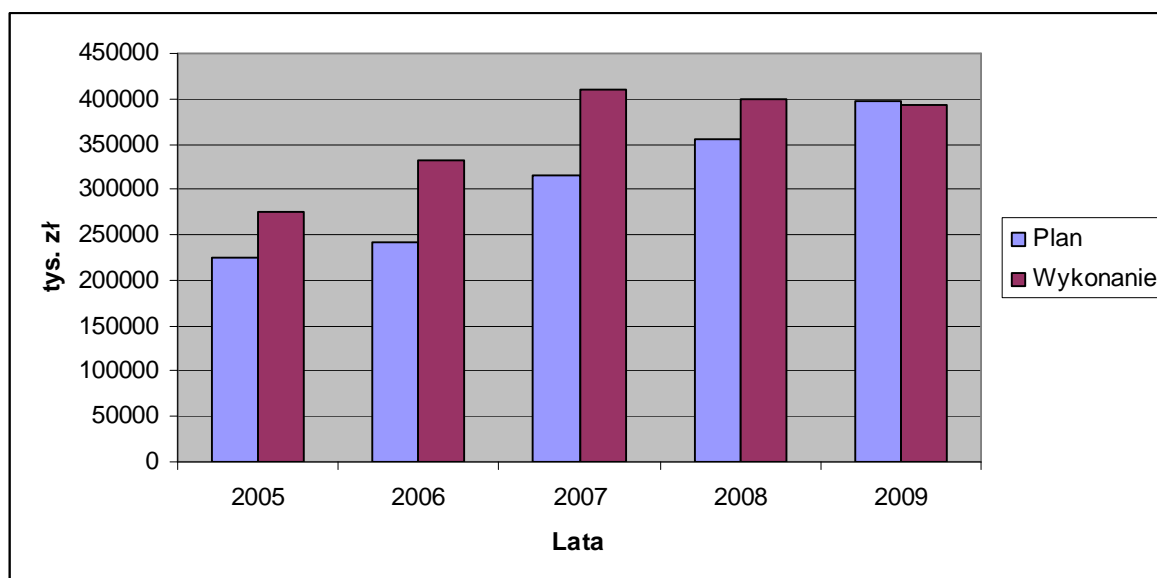
Planie Konta konta 995 „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych” oraz nieokreślenie procedur kontroli finansowej, wymaganych art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Dochody budżetowe

Wojewoda Mazowiecki prawidłowo ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły głównie nieobjęcia windykacją należności budżetu państwa z tytułu mandatów karnych.

Dochody zrealizowane w części 85/14 – województwo mazowieckie w 2009 r. wyniosły 393 630,8 tys. zł, tj. 99,0 % kwoty zaplanowanej. Dochody były niższe o 6 933,4 tys. zł, tj. o 1,7 % od dochodów zrealizowanych w 2008 r.

Wykres nr 1 – Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 85/14 w latach 2005-2009.



Największą pozycję dochodów stanowiły wpływy w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa w kwocie 245 096,2 tys. zł (62,3 % dochodów ogółem), wynikające głównie z opłat wnoszonych za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W najmniejszym stopniu zostały wykonane dochody z tytułu grzywien i opłat za użytkowanie samowoli budowlanych, wymierzanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane¹⁶ – w kwocie 140,4 tys. zł (tj. 4,4 % planu).

Dane o dochodach budżetowych wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

¹⁶ Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

W wyniku analizy 3,3 % (12 893,2 tys. zł) dochodów w części 85/14 – województwo mazowieckie, uzyskanych w 2009 r. przez Wojewodę Mazowieckiego i jednostki podległe objęte kontrolą NIK ustalono, że:

1. Objęte kontrolą jednostki terminowo przekazywały zrealizowane dochody na rachunek budżetu państwa, zgodnie z § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁷, - o co wniosowała NIK po kontroli budżetu państwa w 2008 r.

W ramach kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa stwierdzono, że 7 spośród badanych jednostek przekazało dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 200,5 tys. zł po upływie terminów określonych w § 8 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*¹⁸. Nieterminowe przekazywanie do budżetu pobranych dochodów wyczerpuje znamiona czynu, o którym mowa w art. 6 pkt 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

2. W MUW zrealizowano 91 056,0 tys. zł dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności, tj. 91,1 % planu i 128,7 % wykonania w 2008 r. Z kwoty tej 36 797,6 tys. zł wyegzekwowano w 2009 r. w wyniku postępowań prowadzonych przez urzędy skarbowe (realizując wnioski pokontrolne NIK z 2007 r. i lat poprzednich, dotyczące wystawiania tytułów wykonawczych oraz podejmowania działań egzekucyjnych w stosunku do należności wymagalnych, w tym mandatów).

NIK ocenia pozytywnie kontynuowane przez MUW działania naprawcze (podjęte w związku z realizacją wniosku NIK z 2008 r. i lat poprzednich), polegające na zwiększeniu liczby pracowników komórki odpowiedzialnej za ewidencjonowanie mandatów karnych i wystawianie tytułów wykonawczych oraz szerszym wykorzystaniu sprzętu informatycznego. W wyniku tych działań nastąpił wzrost liczby zaewidencjonowanych mandatów¹⁹ i wystawionych tytułów wykonawczych. W porównaniu do 2008 r. liczba niewystawionych tytułów zmniejszyła się o 135 709 sztuk na kwotę 23 030,3 tys. zł (tj. o 77,7 %).

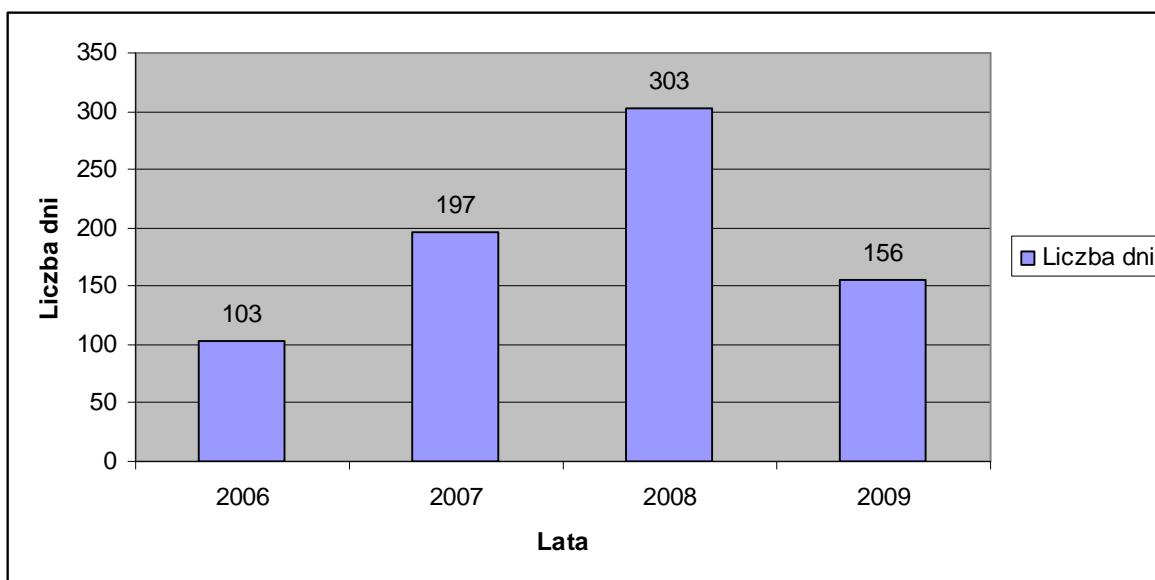
¹⁷ Dz.U. Nr 116, poz. 784.

¹⁸ Dz.U. Nr 135, poz. 955.

¹⁹ W 2007 r. – 515 700 sztuk, w 2008 r. – 636 722 sztuki i w 2009 r. – 704 272 sztuki.

W 2009 r. w porównaniu do 2008 r. zmniejszyły się opóźnienia w ewidencjonowaniu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności oraz w wystawianiu tytułów wykonawczych. W 2009 r. średni czas księgowania mandatu wyniósł 36 dni, co oznacza skrócenie księgowania w porównaniu do 2008 r. o 101 dni (tj. o 73,7 %). Średni czas wystawienia tytułu wykonawczego zmniejszył się w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. z 303 do 156 dni (tj. o 48,5 %). Należy zauważyć, że 99,9% tytułów zostało wystawionych po upływie ponad 60 dni od powstania zobowiązania²⁰.

Wykres nr 2 – Średni czas wystawienia tytułu wykonawczego od daty wystawienia mandatu karnego.



Stwierdzono wzrost o 12,4 % zaległości z tytułu grzywien nałożonych mandatami karnymi – z 109 064,1 tys. zł w 2008 r. do 122 622,9 tys. zł w 2009 r. W okresie objętym kontrolą przekazano do organów egzekucyjnych 558 877 tytułów wykonawczych dotyczących mandatów karnych na łączną kwotę 102 314,9 tys. zł, tj. o 43,4 % więcej od przekazanych w 2008 r. (389 644,0 sztuk).

NIK ocenia negatywnie fakt, że pomimo podjętych działań w 2009 r. nie wystawiono tytułów wykonawczych dla 35 651 mandatów na kwotę 6 603,8 tys. zł. Ponadto, NIK stwierdziła wzrost średniego czasu, który upływa od wystawienia tytułu wykonawczego w systemie informatycznym do jego faktycznego wydruku. Czas ten wynosił w 2009 r. 30 dni i był o 8 dni dłuższy niż w roku 2008 (tj. o 36,4 %).

3. W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Farmaceutycznej NIK stwierdziła nieprawidłowości w zakresie naliczania i pobierania dochodów. W przypadku 16 decyzji w sprawie

²⁰ W MUW przyjęto zasadę wystawiania tytułów wykonawczych po upływie 60 dni od daty nałożenia mandatu karnego.

zezwoleń i zmiany zezwolenia na prowadzenie apteki Inspektor pobrał dochody w kwocie o 10 125 zł niższej (tj. 1,1 % dochodów WIIF) niż wynikająca z art. 105 ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne²¹ i obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2009 r.²² Wskazuje to na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto, stwierdzono jeden przypadek zawyżenia dochodów o kwotę 102,50 zł z tytułu zmiany decyzji w sprawie zezwolenia na prowadzenie apteki.

4. MUW zobowiązał jednostki samorządu terytorialnego do jednolitego pobierania kwot dochodów budżetu państwa, w związku z wnioskami NIK sformułowanymi po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 i 2008 r. W okresie objętym kontrolą nadal występowały rozbieżności w wielkości kwot potrącanych przez starostwa powiatowe na dochody własne, m.in. z tytułu wykonania dochodów w dziale 700, rozdział 70005, paragraf 0760 – Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Spośród 28 starostw 26 dokonało potrącenia 25 % dochodów na łączną kwotę 460,0 tys. zł, jedno miasto na prawach powiatu – 6,6 % uzyskanych dochodów (kwota potrącenia 1,8 tys. zł), a jedno starostwo 5 % (0,1 tys. zł).

Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski w zakresie dochodów, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. W tym m.in. Wojewoda monitorował działania organów nadzoru budowlanego co spowodowało wyegzekwowanie 66,5 tys. zł z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nałożonych przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego (pozostałe zaległości z tego tytułu wynoszą 676,0 tys. zł), a także w MUW terminowo przekazywano dochody budżetu państwa na centralnych rachunek budżetu państwa. Pomimo podejmowanych działań, nie został w pełni zrealizowany wniosek NIK w zakresie zapewnienia jednolitego pobierania przez j.s.t. z terenu województwa mazowieckiego należnych im dochodów z tytułu realizowania zadań z zakresu administracji rządowej.

3.2.1. Należności

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., należności pozostałe do zapłaty wyniosły 526 069,1 tys. zł i były wyższe o 29,8 % w porównaniu do 2008 r. Zaległości netto były wyższe o 29,6 % w porównaniu do 2008 r. i wyniosły 506 265,7 tys. zł. Wzrost zaległości

²¹ Dz.U. z 2008 r. Nr 45, poz. 271 ze zm.

²² M.P. Nr 55, poz. 499.

w porównaniu do roku 2008 o 115 689,7 tys. zł spowodowany był głównie niską skutecznością w zakresie windykacji należności z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych.

Największe zaległości wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna, w kwocie 196 983,7 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2008 r. o 47,0 % (134 031,3 tys. zł). Wzrost zaległości w tym dziale dotyczył przede wszystkim dochodów realizowanych przez gminy z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych.

Wyniki kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa wskazują na niską skuteczność działań określonych w *ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*²³. Stwierdzono m.in., że w 2009 r. w Gminie Pionki odzyskano 40,3 tys. zł, tj. 3,6 % kwoty zaległości z tego tytułu (1 128,3 tys. zł), w Mieście Ożarów Mazowiecki – 52 767,0 tys. zł, tj. 4,1 % zaległości (1 282,6 tys. zł), a w Mieście Nasielsk – 101,9 tys. zł, tj. 5,1 % zaległości (2 002,6 tys. zł). NIK sformułowała wnioski dotyczące zintensyfikowania działań podejmowanych przez j.s.t. wobec dłużników zalegających ze zwrotem wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Wysoka kwota należności, tj. 172 813,9 tys. zł wystąpiła również w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa i dotyczyła głównie opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa oraz wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości. Ponadto, należności w kwocie 123 509,2 tys. zł wystąpiły w dziale 750 – Administracja publiczna, i dotyczyły przede wszystkim należności z tytułu mandatów karnych.

Wygasły należności w kwocie 29 301,8 tys. zł w związku z przedawnieniem 248 255 mandatów karnych, dla których w latach poprzednich wystawiono tytuły wykonawcze, a urzędy skarbowe nie wyegzekwowały zaległości. Przedawnione należności zostały odpisane z ksiąg rachunkowych na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego.

3.2.2. Umorzenia

W 2009 r. Wojewoda Mazowiecki umorzył należności na kwotę 2 474,9 tys. zł, w tym w dwóch przypadkach na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa*²⁴ Wojewoda umorzył opłaty legalizacyjne nałożone postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na łączną kwotę 55,0 tys. zł. Po-

²³ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

²⁴ Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

nadto, w MUW rozłożono na raty należności na kwotę 3 814,1 tys. zł oraz odroczone termin płatności należności na kwotę 3 330,8 tys. zł.

Analizie poddano 11 decyzji Wojewody Mazowieckiego wydanych w przedmiocie umorzenia i odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty (ogółem kwota udzielonych tymi decyzjami ulg wyniosła 5 826,5 tys. zł). Stwierdzono, że decyzje te wydane zostały zgodnie z przepisami art. 42 *ustawy o finansach publicznych* oraz art. 67a *Ordynacji podatkowej*. Ustalono jednak, że 3 decyzje Wojewody Mazowieckiego w sprawie umorzenia grzywien nałożonych mandatem karnym kredytowym (na łączną kwotę 0,9 tys. zł) zostały ujęte w ewidencji księgowej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dopiero w trakcie kontroli NIK.

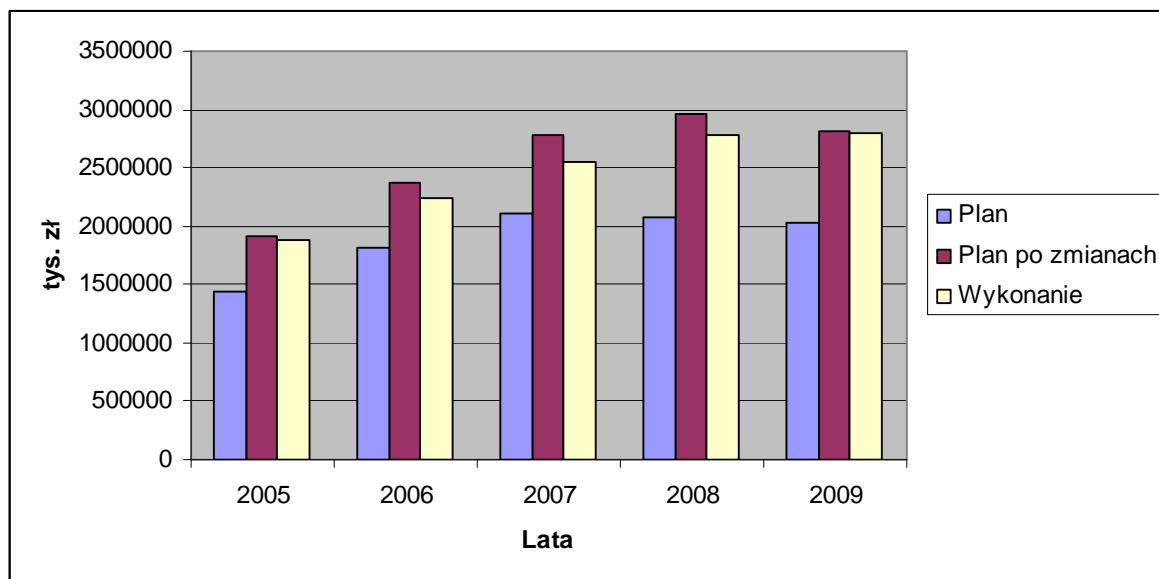
3.3. Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 2 789 706,0 tys. zł. W kwocie tej 78,1 % stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. NIK ocenia pozytywnie wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1 406,3 tys. zł oraz pozytywnie sposób rozdysponowania dotacji.

Wykonane w 2009 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie, wydatki budżetowe stanowiły 99,1 % planu po zmianach (2 816 203,0 tys. zł) oraz 100,2 % wykonania w 2008 r. (2 783 995,7 tys. zł). W ocenie NIK planowanie środków na wydatki budżetowe badanych jednostek budżetowych było legalne i rzetelne, a ich wydatkowanie celowe i gospodarne.

Największe grupy zrealizowanych w 2009 r. wydatków poniesiono w trzech działach klasyfikacji budżetowej (72,3 % ogółu wydatków): w dziale 852 – Pomoc społeczna wydatkowano 1 379 221,2 tys. zł, tj. 99,4 % planu po zmianach, w dziale 851 – Ochrona zdrowia – 387 378,2 tys. zł, tj. 99,8 % planu po zmianach oraz w dziale 754 – Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa – 248 981,7 tys. zł, tj. 99,9 % planu po zmianach.

Wykres nr 3 – Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w części 85/14 w latach 2005-2009.



Dane o wydatkach wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

W 2009 r. Wojewoda Mazowiecki podjął decyzję o zablokowaniu wydatków na łączną kwotę 58 610 tys. zł, w tym 38 100 tys. zł (tj. 65 %) w związku z opóźnieniami w rozpoczęciu realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta części 85/14 kwotę 2 796 804,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (7 098,1 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Szczegółowa analiza wydatków w kwocie 32 879,7 zł (tj. 1,2 % ogółu wydatków) obejmujących wydatki bieżące i majątkowe, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wykazała że służyły one realizacji zadań statutowych jednostek budżetowych i były dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych.

Badanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w kontrolowanych jednostkach wykazało, że przeprowadzone były one zgodnie z zasadami ustawy z dnia

29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*²⁵ (PZP). Uwagi NIK dotyczą uchybień stwierdzonych w MUW, tj.:

- nieokreślenia terminu płatności w 2 umowach na dostawę sprzętu i urządzeń komputerowych o łącznej wartości 64,9 tys. zł,
- wszczęcia 2 postępowań o konserwację i serwis całodobowy instalacji sanitarnych oraz o kompleksowe sprzątanie obiektów użytkowanych przez MUW w terminie uniemożliwiającym zapewnienie ciągłego świadczenia ww. usług. W związku z tym opóźnieniem zaistniała konieczność zawarcia dodatkowych krótkoterminowych umów²⁶ (o wartości netto odpowiednio 6 750 zł i 36 233,88 zł) do czasu wyboru wykonawcy na podstawie przepisów *ustawy PZP*. Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., NIK sformułowała wniosek pod adresem Dyrektora Generalnego MUW dotyczący rzetelnego planowania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000 euro.
- zatwierdzenia „Rocznego planu zamówień publicznych w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie” dopiero 2 czerwca 2009 r. NIK ocenia jako nierzetelne nieuwzględnienie w tym planie 6 postępowań na kwotę łącznie 1 699,8 tys. zł.

W 2009 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano zwiększenia planu wydatków ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 45,0 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane w kwocie 40,3 tys. zł (tj. w 90,0 %) – zgodnie z przeznaczeniem – na dostosowanie w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim systemu informatycznego „Rozliczenia Mandatów” do wymogów stawianych przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz na zakup sprzętu komputerowego na potrzeby modernizacji tego systemu.

W 2009 r. zwiększono wydatki z rezerw celowych o kwotę 839 059 tys. zł, a w odniesieniu do pięciu pozycji rezerw celowych poddanych analizie wykorzystanie środków wyniosło 31 164,6 tys. zł, tj. 95,6 % planu (rezerwy przeznaczone na finansowanie zadań określonych w Programie Integracji Społecznej, zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, utrzymanie lotniczego przejścia granicznego Warszawa – Okęcie oraz z przeznaczeniem na wynagrodzenia w MUW). W ramach realizacji Programu Integracji Społecznej²⁷, w 3 z 20 analizowanych przypadków, Wojewoda Mazowiecki przekazał gminom środki z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 5 dni roboczych w odniesieniu do terminu określonego w Podręczniku Realizacji Programu Integracji Społecznej. Ponadto, spośród 12 raportów z operacji bankowych w zakresie realizacji Pro-

²⁵ Dz.U z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

²⁶ Na podstawie przeprowadzonego postępowania ofertowego.

²⁷ Komponent Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich.

gramu, 11 zostało przekazanych do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej po upływie od 1 do 40 dni od terminu określonego w ww. Podręczniku.

Wydatki majątkowe w 2009 r. wyniosły ogółem 182 883,0 tys. zł, tj. 95,9 % planu po zmianach, w tym 174 080,0 tys. zł, tj. 95,2 % wydatków majątkowych ogółem, zostało przekazane w formie dotacji do jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki majątkowe MUW w 2009 r. osiągnęły wysokość 1 677,2 tys. zł, w tym zakupy inwestycyjne 1 659,9 tys. zł. Zakupiono głównie sprzęt komputerowy (w tym na potrzeby modernizacji systemu Rozliczenia Mandatów) oraz sprzęt specjalistyczny na potrzeby funkcjonowania przejścia granicznego Warszawa-Okęcie.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały zrealizowane w części 85/14 w kwocie 154 433,7 tys. zł, co stanowiło 99,3 % planu po zmianach (155 545,8 tys. zł). Wydatki te były wyższe o 11 613,6 tys. zł w porównaniu do 2008 r. (tj. o 3,9 %). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego ogółem wyniosło 3 853 zł i było wyższe w porównaniu do 2008 r. o 144 zł (0,7 %). Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło ogółem 3 340 osób, tj. 81,6% planu po zmianach (4 093) i było wyższe w porównaniu z 2008 r. o 131 osób (3,9 %). Zrealizowane w 2009 r. w części 85/14 wydatki na wynagrodzenia ogółem, nie przekroczyły kwoty określonej w planie po zmianach. W wyniku badania wydatków na wynagrodzenia w MUW stwierdzono, że zostały one zwiększone przez Wojewodę Mazowieckiego o 453,5 tys. zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej na sfinansowanie dodatków specjalnych pracowników służby cywilnej.

W związku z koniecznością wypłacenia Wojewodzie Mazowieckiemu odsetek za zwłokę z tytułu wypłaty nagrody jubileuszowej po wymaganym terminie (w kwocie 289,5 zł), Dyrektor Generalna MUW odwołała ze stanowiska zastępcę kierownika Oddziału Spraw Pracowniczych MUW.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

W 2009 r. Wojewoda Mazowiecki dysponował środkami w kwocie 2 711,6 tys. zł przeniesionymi z 2008 r. na podstawie *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem*

roku budżetowego²⁸. Wykonanie wydatków niewygasających wyniosło 1 374,6 tys. zł, tj. 50,7 % planu. Wykorzystano m.in. całość środków przeznaczonych na zadania: „Obiekt Warszawa ul. Krucza 5/11 – dostawa i montaż klaserów” (zadanie realizowane przez MUW) oraz „5C064 IRENE Innowacyjna Strategia Rozwoju Obszarów Wiejskich oparta na lokalnych i międzynarodowych sieciach ekonomicznych” (zadanie realizowane przez Szkołę Główną Gospodarstwa Wiejskiego).

Przyczyną niewykonania planu wydatków niewygasających w 49,3 % było głównie niewykorzystanie przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie kwoty 1 314,7 tys. zł (tj. 48,5 % planu wydatków niewygasających ogółem) na realizację zadania „Usprawnienie wdrożenia i egzekucji prawa z zakresu ochrony środowiska poprzez doposażenie laboratoriów WIOŚ w Warszawie w nowoczesną aparaturę kontrolno-pomiarową” ze względu na przedłużające się procedury zatwierdzenia wniosku w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Na koniec 2009 r. zobowiązania ogółem w części 85/14 – województwo mazowieckie wynosiły 14 132,0 tys. zł i były niższe o 37 310,0 tys. zł, tj. o 72,5 % w porównaniu do stanu na koniec 2008 r., w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 496,7 tys. zł (niższe o 39 535,2 tys. zł niż na koniec 2008 r.). Zobowiązania wymagalne powstały głównie w związku z wyrokami sądów powszechnych, zasądzającymi odszkodowania od Skarbu Państwa – Wojewody Mazowieckiego. Przyczyną wysokiego poziomu zobowiązań w 2008 r. było otrzymanie przez MUW dopiero w 2009 r. środków w kwocie 40 028,1 tys. zł na zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa.

Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski pokontrolne dotyczące wydatków, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. – nie stwierdzono przypadków przekazywania dotacji celowych gospodarstwom pomocniczym oraz przypadków błędnego klasyfikowania wydatków budżetu z rezerw celowych.

3.4. Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje związane z wykonywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 2 295 927,3 tys. zł, co stanowiło 78,1 % wydatków ogółem w części 85/14. W ocenie NIK planowanie środków na dotacje budżetowe w 2009 r. było zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie i rzetelne, a ich wydatkowanie celowe i gospodarne.

²⁸ Dz.U. Nr 224, poz. 1478.

Środki te wykorzystano m.in. na finansowanie wypłaty zasiłków na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁹ oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – w kwocie 952 359,2 tys. zł (w 2008 r. – 950 271,3 tys. zł). Dofinansowano również realizację zadań własnych j.s.t., w tym m.in. działalność domów pomocy społecznej (125 342,5 tys. zł) i ośrodków pomocy społecznej (64 262,2 tys. zł).

NIK nie wnosi uwag w zakresie planowania i wykorzystania dotacji. Przy rozdysponowaniu i rozliczeniu dotacji celowych na finansowanie i dofinansowanie zadań realizowanych przez j.s.t., stosowane były zasady wynikające z art. 49 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁰, a informacje o kwotach dotacji przekazywane były w obowiązującym terminie i wymaganej szczegółowości.

W wyniku analizy 5 porozumień zawartych przez Wojewodę Mazowieckiego z j.s.t. na łączną kwotę 1 406,3 tys. zł stwierdzono, że niezgodnie z ich postanowieniami w trzech przypadkach wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu dotacji. Opóźnienia te dotyczyły Miasta i Gminy Serock – dotację przekazano 22 dni po upływie terminu określonego w porozumieniu, Powiatu Wołomińskiego – przekazywanie transz dotacji rozpoczęto z dwumiesięcznym opóźnieniem oraz Samorządu Województwa Mazowieckiego – jedna transza dotacji (za luty) została przekazana z 5-dniowym opóźnieniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez j.s.t. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Środki dotacji wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki były terminowo zwracane na rachunek budżetu państwa.

Ponadto, w ramach kontroli powiązań budżetu j.s.t. z budżetem państwa stwierdzono, że:

1. W 2009 r., Województwo Mazowieckie przekazało przewoźnikom (na podstawie 105 umów) dopłaty w łącznej kwocie 65 570,0 tys. zł dla krajowych autobusowych przewozów pasażerskich. W ocenie NIK, w wyniku braku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego (UMWM) bieżącej weryfikacji rozliczeń, w latach 2008-2009 udzielono jednemu z przewoźników nienależnej dopłaty do biletów ulgowych w łącznej wysokości 1 033,8 tys. zł. Wstrzymanie wypłat dla przewoźnika nastąpiło dopiero po przeprowadzonej

²⁹ Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

³⁰ Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.

przez UMWM w maju 2009 r. kontroli rozliczeń za 2008 r., w wyniku której zakwestionowano sprzedaż biletów jednorazowych z ulgą 49 % osobom nieuprawnionym. Również w 2009 r. przewoźnik wykazywał liczbę sprzedanych jednorazowych biletów ulgowych znacznie odbiegającą od analogicznych danych wykazywanych przez innych beneficjentów dopłat. Do zakończenia kontroli NIK, UMWM nie podjął skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania od przewoźnika nienależnie pobranej dotacji, w tym m.in. nie została wydana decyzja określająca zasady zwrotu nienależnych dopłat do przewozów. Wydanie tej decyzji Marszałek Województwa Mazowieckiego zapowiedział w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do przewoźnika w dniu 21 sierpnia 2009 r.

2. Zarządy 4 jednostek samorządu terytorialnego przekazały do dysponenta części budżetowej 85/14, tj. Wojewody Mazowieckiego zatwierdzone plany finansowe jednostek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami po upływie terminu określonego w § 6 ust. 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań*. NIK sformułowała wnioski pokontrolne w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

3. NIK ocenia pozytywnie wykonywanie przez gminy zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego, określonych w *ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*³¹. Uwagi NIK dotyczą wydania przez gminy Magnuszew i Pionki 15 spośród 124 decyzji (tj. 12,1 %) bez zachowania 30-dniowego terminu, określonego w art. 5 ust. 4. cyt. ustawy. Stwierdzono również w jednej gminie przypadki nierzetelnej weryfikacji wniosków producentów rolnych ubiegających się o zwrot części podatku. W trakcie kontroli NIK Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał postanowienia o wznowieniu postępowań zakończonych decyzjami o zwrotach części podatku akcyzowego przez 3 rolników, egzekwując od nich zwrot podatku w kwocie 1,0 tys. zł.

3.5. Wydatki w układzie zadaniowym

Wojewoda Mazowiecki opracował projekt budżetu w układzie zadaniowym na rok 2009 obejmujący m.in. planowane do realizacji zadania i mierniki służące do oceny stopnia ich realizacji.

Analiza podzadania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wykazała, że osiągnięta w wyniku jego realizacji wartość miernika znacznie odbiegała od wartości ujętej

³¹ Dz.U. Nr 52, poz. 379.

w projekcie budżetu w układzie zadaniowym, przy jednoczesnym niepełnym wykonaniu planu wydatków w tym zakresie. Wartość miernika (liczba osób objętych dożywianiem) wyniosła 193 026 osób przy planowanej 106 000 osób, tj. 182 %. Natomiast z zaplanowanych na 2009 r. środków (41 438 tys. zł) wykorzystano 41 201 tys. zł (tj. 99,4 %). Wynikało to głównie z przyjęcia – bez należytej weryfikacji – szacunków przekazywanych przez gminy realizujące Program w województwie mazowieckim.

Zdaniem NIK miernik realizacji zadania, tj. „liczba osób objętych dożywianiem” ustalony na podstawie wytycznych Ministerstwa Finansów, nie był adekwatny do oceny działań Wojewody Mazowieckiego w ramach badanego zadania. Stosownie do *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*³² program realizowany jest przez gminy przy pomocy ośrodków pomocy społecznej, a do zadań Wojewody należy terminowe przekazywanie środków finansowych.

3.6. Środki z budżetu Unii Europejskiej

W wyniku badania wydatków finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej stwierdzono, że MUW w 2009 r. (w ramach perspektywy finansowej 2004-2006) realizował 5 projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w łącznej kwocie 101,9 tys. zł, co stanowiło 83,9 % wartości planowanej (121,4 tys. zł), z tego 4 zadania w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (wykonanie wyniosło łącznie 89,8 tys. zł, tj. 100 % planu) oraz jedno zadanie w ramach programu sąsiedztwa Polska-Białoruś-Ukraina INTERREG III A/TACIS CBC 2004-2006 (wykonanie wydatków wyniosło 12,1 tys. zł, tj. 38,2 % planu (31,5 tys. zł)). W MUW w 2009 r. nie realizowano innych projektów finansowanych z dotacji rozwojowych.

W kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2009 r., przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego stwierdzono, że Województwo Mazowieckie w 2009 r. wykorzystowało ogółem kwotę 519 983,5 tys. zł z dotacji rozwojowej. W ramach: komponentu regionalnego Program Operacyjny Kapitał Ludzki wykorzystano 213 222,7 tys. zł oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego – 306 760,8 tys. zł.

³² Dz.U. Nr 25, poz. 186 ze zm.

3.7. Inne ustalenia kontroli

1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie zatwierdzenie przez Wojewodę Mazowieckiego korekty planu finansowego gospodarstwa pomocniczego – Wojewódzkiego Biura Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego na 2009 r. w dniu 18 lutego 2010 r., tj. po zakończeniu roku budżetowego. O zmianę planu wystąpił Dyrektor WBTNGK w dniu 1 lutego 2010 r., a korekta ta miała na celu dostosowanie planu do zrealizowanych już wydatków (wydatki przekraczały plan). Stosownie do art. 26 ust. 8 *ustawy o finansach publicznych*, zmiany w planie gospodarstwa pomocniczego dokonywane mogły być w trakcie roku budżetowego. Dokonanie zmiany planu finansowego po zakończeniu roku budżetowego wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 10 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

2. W związku z wnioskiem NIK sformułowanym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. MUW podjął działania w celu ustalenia stanu majątku w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych. Dokonano weryfikacji posiadanych licencji i programów komputerowych, w wyniku której m.in. wyksiegowano z ewidencji licencję na system iGrafix 2007 Multilin (o wartości netto 8 964,90 zł), który nadal jest użytkowany w Urzędzie. Licencję ponownie wprowadzono do ewidencji po zakończeniu kontroli NIK.

3.8. Ustalenia innych kontroli

1. W kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2009 r., przeprowadzonej w starostwach powiatowych stwierdzono m.in., że w wyniku przeprowadzenia aktualizacji wycen nieruchomości nastąpiło zwiększenie dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. Przykładowo, w Powiecie Węgrowskim w latach 2007-2009 zwiększono wymiar ww. opłat o 138 % (z 134 tys. zł do 320 tys. zł), a w Powiecie Sierpeckim w latach 2006-2009 o 74 % (z 184,8 tys. zł do 321,3 tys. zł). W ocenie NIK nie aktualizowano w wystarczającym stopniu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w Powiecie Kozienskim. W 2009 r. nie dokonano żadnej aktualizacji wycen nieruchomości, a w 2008 r. przeprowadzono aktualizację jedynie w odniesieniu do 8 nieruchomości (tj. 0,9 % wszystkich nieruchomości).

2. W wyniku kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r. – Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich finansowany z pożyczki Banku Światowego, przeprowadzonej w Mazowieckim Centrum Polityki Społecznej, NIK uznała za niewystarczający zakres dokonywanych przez

Centrum – jako Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej – wizytacji usługodawców uczestniczących w realizacji Programu. W 2009 r. spośród 102 gmin uczestniczących w Programie, wizytacjami objęto jedynie 11 (tj. 10,8 %). W związku z powyższym NIK skierowała do Kierownika Centrum wnioski w zakresie zintensyfikowania, we współpracy z konsultantami regionalnymi, działań monitorujących realizację Programu w poszczególnych gminach.

3. Po kontroli stanu organizacji i wyposażenia administracji celnej, przeprowadzonej w 2009 r., NIK³³ przedstawiła negatywną ocenę nieodpłatnego użytkowania przez Urząd Celny III (Warszawa – Okęcie) pomieszczeń i wyposażenia należącego do podmiotów, które podlegają kontroli celnej. MUW nie posiadał informacji o użytkowaniu ww. pomieszczeń. Należy zwrócić uwagę, że do zadań Wojewody należy zapewnienie pomieszczeń i urządzeń niezbędnych do przeprowadzenia kontroli celnej³⁴. W trakcie kontroli MUW zwrócił się do Dyrektora Izby Celnej w Warszawie o wypowiedzenie umów użyczenia.

³³ Wystąpienie pokontrolne NIK z 5 stycznia 2010 r., znak KGP-410-17/2009, skierowane do Dyrektora Izby Celnej w Warszawie.

³⁴ Na podstawie *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych...* (Dz. U. Nr 256, poz. 2145).

4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych

4.1. Gospodarstwa pomocnicze

Plan przychodów gospodarstw pomocniczych działających przy jednostkach budżetowych zrealizowany został w 2009 r. w kwocie 2 875,5 tys. zł, tj. w 72,0 %, zaś plan kosztów w kwocie 3 692,0 tys. zł, tj. 92,6 %.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wg Rb-70 wyniosło 23 osoby, tj. 31,1 % planu (74 osoby). Wyplacono wynagrodzenia w kwocie 1 116,6 tys. zł, co stanowiło 69,3 % planu po zmianach (1 612,0 tys. zł). Gospodarstwo pomocnicze – Centrum Informatyki i Obsługi Administracyjnej (CIOA) zostało zlikwidowane z dniem 31 marca 2009 r., a jego pracownicy wykonujący zadania na rzecz MUW zostali zatrudnieni w tym urzędzie.

W ramach likwidacji CIOA dokonano inwentaryzacji jego składników majątkowych, sporządzono sprawozdania finansowe i przejęto zobowiązania CIOA. NIK zwraca jednak uwagę, że część zobowiązań z tytułu wynagrodzeń w kwocie 71 tys. zł przejęta przez MUW nie została wyjaśniona do czasu zakończenia likwidacji CIOA, pomimo działań podejmowanych przez likwidatora (w związku z brakiem dokumentów źródłowych).

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/14 została przeprowadzona również w gospodarstwie pomocniczym MUW – Wojewódzkim Biurze Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego w Warszawie.

W 2009 r. WBTNGK zrealizowało przychody w łącznej wysokości 2 042,3 tys. zł (87 % planu), tj. wyższe o 52,8 tys. zł w porównaniu do 2008 r. (1 989,5 tys. zł). Koszty poniesione przez WBTNGK w 2009 r. wyniosły 2 033,2 tys. zł (125,5 % planu), tj. były wyższe o 104,9 tys. zł w porównaniu do 2008 r. (1 928,3 tys. zł). W 2009 r. WBTNGK osiągnęło zysk netto w wysokości 8 986,86 zł, tj. 15,6 % zysku netto osiągniętego w 2008 r. (57 721 zł).

NIK negatywnie ocenia tryb planowania oraz realizację planu finansowego WBTNGK w 2009 r. Wydatki wyniosły 2 033,2 tys. zł i były wyższe od obowiązującego planu finansowego o 413,2 tys. zł, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* i stanowiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków. Wskazuje to na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

W ocenie NIK w sposób niecelowy dokonano wydatków w kwocie 36,5 tys. zł. Wśród wydatków nieujętych w planie finansowym na 2009 r. stwierdzono wydatki poniesione w ostatnim tygodniu grudnia 2009 r. na zakup akcesoriów komputerowych (m.in. drukarki, monitory), programy i licencje na kwotę 28,9 tys. zł. Ponadto wydatkowano 7,6 tys. zł na zakupy o charakterze reklamowo-promocyjnym. Realizacja powyższych wydatków miała miejsce, pomimo że zgodnie z art. 87 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*³⁵, z dniem 31 grudnia 2010 r., powinna ulec zakończeniu likwidacja gospodarstw pomocniczych.

NIK ocenia negatywnie wystąpienie Dyrektora WBTNGK, po zakończeniu roku budżetowego (w dniu 1 lutego 2010 r.), do MUW – o dokonanie korekty planu finansowego na 2009 r., która miała na celu dostosowanie planu do już zrealizowanych wydatków. Zmiany w planie, zgodnie z art. 26 ust. 8 *ustawy o finansach publicznych*, mogły być dokonywane w ciągu roku budżetowego. Wojewoda Mazowiecki zatwierdził korektę planu w dniu 18 lutego 2010 r. (str. 26).

Na 2009 r. zaplanowano zatrudnienie w wymiarze 50 etatów przy planowanym wynagrodzeniu ogółem 973,0 tys. zł, tj. średniomiesięczne wynagrodzenie brutto w wysokości 1 622 zł (na jednego pełnozatrudnionego). Faktyczne zatrudnienie w 2008 r. wyniosło 13 etatów (średnie wynagrodzenie 4 046 zł), natomiast w 2009 r. – 14 etatów (średnie wynagrodzenie 4 427 zł).

4.2 Dochody własne

W części 85/14 – województwo mazowieckie dochody własne uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe wyniosły 32 725,3 tys. zł, tj. 93,8 % planu i były o 5,4 % wyższe od dochodów uzyskanych w 2008 r. (31 049,3 tys. zł). Z rachunków dochodów własnych wydatkowano 29 491,6 tys. zł, a stan środków pieniężnych na rachunku dochodów własnych na koniec roku wyniósł 3 233,7 tys. zł.

Największe kwoty dochodów własnych w 2009 r. w wysokości 28 613,7 tys. zł zostały zrealizowane przez powiatowe inspektoraty weterynarii z tytułu wykonywania czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej*³⁶ (m.in. badania monitoringowe oraz badania zwierząt rzeźnych i mięsa).

³⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1241.

³⁶ Dz.U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842 ze zm.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

5.1. Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich jednostkach objętych kontrolą budżetową.

5.2. Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Mazowieckiego, Dyrektora Generalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz do kierowników pozostałych skontrolowanych jednostek. W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła m.in. wnioski dotyczące:

- wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego - w kwocie 676,0 tys. zł,
- prawidłowego sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań do Ministerstwa Finansów,
- pobierania przez WIIF opłat za wydane decyzje według zasad określonych w art. 105 ustawy – *Prawo farmaceutyczne*, tj. w wysokości obowiązującej w dniu wydania decyzji,
- wystawienia przez MUW tytułów wykonawczych na łączną kwotę 6 603,8 tys. zł oraz doprowadzenia do skrócenia czasu ich wydruku,
- poprawnego wprowadzania do ewidencji finansowo-księgowej danych wynikających z dowodów źródłowych,
- dokonywania przez WBTNGK wydatków w granicach określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Nie wystąpiły przypadki zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali NIK o przyjęciu wniosków do realizacji. Między innymi Wojewoda Mazowiecki poinformował o kontynuowaniu działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego, a Dyrektor Generalny MUW o wystawieniu tytułów wykonawczych na należności w kwocie 6 603,8 tys. zł oraz o podjęciu działań mających na celu skrócenie czasu wydruku tytułów wykonawczych. Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny wskazał, że od podmiotów, którym nieprawidłowo naliczono opłaty wyegzekwowano kwotę 10 125,0 zł.

5.3. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli (P/09/185) złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 7 197,9 tys. zł i korzyści finansowe w kwocie 36 874,2 tys. zł.

Na finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości składają się:

A1 Uszczuplenia środków lub aktywów finansowych:

- 6 603 780,00 zł – niewystawienie w roku 2009 tytułów wykonawczych w stosunku do osób ukaranych mandatami karnymi (związane z opóźnieniami w tym zakresie w MUW) (str. 15),
- 10 125,00 zł – zaniżenie pobranych opłat od 16 podmiotów za wydanie i zmianę decyzji o zezwoleniu na prowadzenie apteki (str. 16).

A2 Kwoty nienależnie uzyskane na niekorzyść innych podmiotów:

- 102,50 zł – zawyżenie pobranej opłaty od jednego podmiotu z tytułu zmiany decyzji o zezwoleniu na prowadzenie apteki (str. 16).

A3 Kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa:

- 413 177,12 zł – kwota wydatkowana z przekroczeniem upoważnienia, powyżej zatwierdzonego planu finansowego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2009 r. (str. 28).

A4 Kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa:

- 289,46 zł – zapłata odsetek z tytułu opóźnienia w wypłacie nagrody jubileuszowej (str. 21).

A5 Kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami:

- 36 465,41 zł – wydatki dokonane w sposób niecelowy, w tym: 7 569,40 zł na zakupy o charakterze reklamowo-promocyjnym oraz 28 896,01 zł wydatkowane w ostatnim tygodniu grudnia 2009 r. na zakup akcesoriów komputerowych, programów i licencji, które nie były ujęte w planie finansowym na 2009 r. (str. 29).

A6 Sprawozdawcze skutki nieprawidłowości:

- 89 948,44 zł – kwota zobowiązania wymagalnego wykazana w sprawozdaniu Rb-Z, pomimo że termin zapłaty nie minął z dniem 31 grudnia 2009 r. (str. 8),
- 27 307,25 zł – kwota, o którą zawyżono wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-31 w paragrafach 4210 i 4300 (str. 8),

- 10 052,26 zł – wydatki ujęte do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (str. 12),
- 3 190,00 zł – nieujęcie należności w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N (str. 8),
- 3 000,00 zł – zawyżenie w łącznym sprawozdaniu Rb-27 kwoty zaległości netto w wyniku błędu obliczeniowego (str. 7),
- 470,17 zł – zawyżenie wydatków 2009 r. poprzez ujęcie dowodu księgowego dotyczącego operacji z 2008 r. w księgach roku 2009 (str. 12).

Na korzyści finansowe składają się:

B1 Pozyskane pożytki finansowe:

- 36 797 608,65 zł – kwota uzyskana w wyniku postępowań egzekucyjnych prowadzonych w stosunku do ukaranych mandatami karnymi (egzekucja prowadzona na wniosek NIK z roku 2007 i lat poprzednich) (str. 14),
- 66 466,59 zł – wyegzekwowanie zaległych opłat legalizacyjnych nakładanych przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego (wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.) (str. 16),
- 10 125 zł – kwota wyegzekwowana z tytułu zaniżonych opłat za wydane decyzje (na wniosek NIK) (str. 30).

Realizując wyniki kontroli, NIK Delegatura w Warszawie przygotowuje 3 zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, obejmujące 4 czyny opisane na str. 8, 16, 26 i 28 Informacji.

Stwierdzono 3 przypadki nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, co skutkuje odpowiedzialnością określoną w art. 77 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*, ponoszona przez kierowników i głównych księgowych kontrolowanych jednostek (str. 12). Ponadto, w związku z ustaleniami opisanymi na str. 23-24, NIK przygotowuje zawiadomienie do prokuratury.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	400 564,2	397 494,0	393 630,8	98,3	99,0
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	4 587,2	4 015,0	4 742,8	103,4	118,1
1.1	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	175,8	0,0	0,0
1.1.1	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	0,0	0,0	7,4	0,0	0,0
1.1.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	33,8	0,0	0,0
1.1.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	134,6	0,0	0,0
1.2	01008 Melioracje wodne	585,6	660,0	503,3	85,9	76,3
1.2.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
1.2.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	585,6	660,0	502,8	85,9	76,2
1.3	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	105,0	85,0	98,6	93,9	116,0
1.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	5,0	27,4	0,0	548,0
1.3.2	§ 0830 Wpływy z usług	104,9	80,0	71,2	67,9	89,0
1.3.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	522,9	431,0	388,0	74,2	90,0
1.4.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	12,0	2,0	14,4	120,0	720,0
1.4.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	82,9	80,0	78,1	94,2	97,6
1.4.3	§ 0830 Wpływy z usług	354,5	346,0	290,2	81,9	83,9
1.4.4	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4.5	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	63,5	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,4	0,0	0,5	35,7	0,0
1.4.7	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5,4	3,0	4,8	88,9	160,0
1.5	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	275,3	171,0	349,4	126,9	204,3
1.5.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	202,0	150,0	315,9	156,4	210,6
1.5.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	8,2	9,0	4,8	58,5	53,3
1.5.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	11,0	0,0	0,4	3,6	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.5.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,6	0,0	0,6	13,0	0,0
1.5.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	49,5	12,0	27,7	56,0	230,8
1.6	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 002,9	2 666,0	3 220,7	107,3	120,8
1.6.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	61,0	10,0	45,6	74,8	456,0
1.6.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	29,8	2,0	30,8	103,4	1 540,0
1.6.3	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	264,9	231,0	325,7	123,0	141,0
1.6.4	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	112,0	110,0	116,5	104,0	105,9
1.6.5	§ 0830 Wpływy z usług	1 724,6	1 594,0	2 042,9	118,5	128,2
1.6.6	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	43,1	3,0	6,7	15,5	223,3
1.6.7	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
1.6.8	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,3	0,0	1,1	84,6	0,0
1.6.9	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	45,1	16,0	28,6	63,4	178,8
1.6.10	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	720,8	700,0	622,8	86,4	89,0
1.7	01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego	79,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.7.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	79,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.8	Pozostała działalność	16,1	2,0	7,0	43,5	350,0
1.8.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	15,6	2,0	7,0	44,9	350,0
1.8.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.1	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	66,0	23,0	35,4	53,6	153,9
3.1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	66,0	23,0	35,4	53,6	153,9
3.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,2	2,0	2,3	191,7	115,0
3.1.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	64,8	21,0	33,1	51,1	157,6
4.	500 Handel	98,6	45,0	82,5	83,7	183,3
4.1	50001 Inspekcja Handlowa	98,6	45,0	82,5	83,7	183,3
4.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	14,9	0,0	0,0
4.1.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
4.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,0	0,0	1,9	190,0	0,0
4.1.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	97,4	45,0	65,7	67,5	146,0
5.	600 Transport i łączność	3 621,3	3 583,0	4 803,2	132,6	134,1
5.1	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	81,5	67,0	131,7	161,6	196,6
5.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	81,5	67,0	131,7	161,6	196,6
5.2	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 534,7	3 500,0	4 645,9	131,4	132,7
5.2.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 532,4	3 497,0	4 625,9	131,0	132,3
5.2.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
5.2.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,2	3,0	19,6	890,9	653,3
5.3	60095 Pozostała działalność	5,1	16,0	25,6	502,0	160,0
5.3.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5,1	16,0	25,6	502,0	160,0
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	277 846,0	244 551,0	245 096,2	88,2	100,2
6.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	277 775,9	244 551,0	245 088,7	88,2	100,2
6.1.1	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
6.1.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	59,5	0,0	0,0	0,0	0,0
6.1.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	256,8	0,0	225,8	87,9	0,0
6.1.4	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	277 453,0	244 550,0	244 862,2	88,3	100,1
6.1.5	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	5,5	1,0	0,7	12,7	70,0
6.2	70095 Pozostała działalność	70,1	0,0	7,5	10,7	0,0
6.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	70,1	0,0	7,5	10,7	0,0
7.	710 Działalność usługowa	2 964,6	4 531,0	3 674,8	124,0	81,1
7.1	71015 Nadzór budowlany	2 951,0	4 394,0	3 538,0	119,9	80,5
7.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	101,3	3 200,0	140,4	138,6	4,4
7.1.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 598,7	630,0	1 891,9	118,3	300,3
7.1.3	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 008,1	424,0	1 267,5	125,7	298,9
7.1.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	19,8	13,0	86,3	435,9	663,8
7.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	-24,1	2,0	3,4	-14,1	170,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
7.1.6	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	246,7	124,0	147,3	59,7	118,8
7.1.7	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,5	1,0	1,2	240,0	120,0
7.2	71097 Gospodarstwa pomocnicze	13,6	137,0	136,8	1 005,9	99,9
7.2.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	0,0	111,0	110,9	0,0	99,9
7.2.2	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	13,6	26,0	25,9	190,4	99,6
8.	730 Nauka	164,6	0,0	5,8	3,5	0,0
8.1	73001 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	0,0	0,0	1,9	0,0	0,0
8.1.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	1,9	0,0	0,0
8.2	73095 Pozostała działalność	164,6	0,0	3,9	2,4	0,0
8.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
8.2.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	164,3	0,0	3,9	2,4	0,0
9.	750 Administracja publiczna	98 919,8	128 004,0	115 598,3	116,9	90,3
9.1	75011 Urzędy wojewódzkie	98 822,7	128 004,0	115 580,0	117,0	90,3
9.1.1	§ 0420 Wpływy z opłaty komunikacyjnej	87,1	65,0	88,2	101,3	135,7
9.1.2	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	70 778,6	100 000,0	91 072,2	128,7	91,1
9.1.3	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	263,8	0,0	255,9	97,0	0,0
9.1.4	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	16 893,7	15 515,0	14 857,2	87,9	95,8
9.1.5	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	40,1	20,0	161,6	403,0	808,0
9.1.6	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,5	0,0	0,1	20,0	0,0
9.1.7	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	0,0	202,7	67 566,7	0,0
9.1.8	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	173,3	60,0	321,3	185,4	535,5
9.1.9	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	10 499,8	12 344,0	8 266,3	78,7	67,0
9.1.10	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,0	0,0	254,2	0,0	0,0
9.1.11	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	80,3	0,0	98,2	122,3	0,0
9.1.12	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	2,4	0,0	2,5	104,2	0,0
9.1.13	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	2,8	0,0	-0,4	-14,3	0,0
9.2	75018 Urzędy marszałkowskie	51,2	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	51,0	0,0	0,0	0,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.3	75020 Starostwa powiatowe	41,2	0,0	16,8	40,8	0,0
9.3.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
9.3.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	40,5	0,0	16,8	41,5	0,0
9.4	75095 Pozostała działalność	4,7	0,0	1,5	31,9	0,0
9.4.1	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	1,5	0,0	0,0
9.4.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	752 Obrona narodowa	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciw pożarowa	533,1	197,0	491,4	92,2	249,4
11.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	154,4	34,0	107,4	69,6	315,9
11.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1,5	1,0	2,4	160,0	240,0
11.1.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	39,6	31,0	100,8	254,5	325,2
11.1.3	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	5,6	1,0	2,8	50,0	280,0
11.1.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	0,0	0,2	66,7	0,0
11.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	107,4	1,0	1,2	1,1	120,0
11.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	371,8	163,0	383,9	103,3	235,5
11.2.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
11.2.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	371,7	163,0	383,9	103,3	235,5
11.3	75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
11.3.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
11.4	75495 Pozostała działalność	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
11.4.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	758 Różne rozliczenia	11,1	0,0	0,6	5,4	0,0
12.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
12.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
12.2	75815 Wpływy do wyjaśnienia	11,1	0,0	0,0	0,0	0,0
12.2.1	§ 2980 Wpływy do wyjaśnienia	11,1	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	801 Oświata i wychowanie	987,2	932,0	128,8	13,0	13,8
13.1	80101 Szkoły podstawowe	174,5	59,0	60,6	34,7	102,7

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.1.1	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
13.1.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	28,0	1,0	1,1	3,9	110,0
13.1.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	118,2	0,0	0,0	0,0	0,0
13.1.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	27,6	58,0	59,5	215,6	102,6
13.2	80130 Szkoły zawodowe	0,0	19,0	18,6	0,0	97,9
13.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	4,0	3,9	0,0	97,5
13.2.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	15,0	14,7	0,0	98,0
13.3	80136 Kuratoria oświaty	808,6	817,0	12,5	1,5	1,5
13.3.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	805,5	805,0	0,1	0,0	0,0
13.3.2	§0970 Wpływy z różnych dochodów	3,1	12,0	12,4	400,0	103,3
13.4	80195 Pozostała działalność	4,1	37,0	37,1	904,9	100,3
13.4.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,2	100,0	0,0
13.4.2	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
13.4.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,1	37,0	36,9	3 354,5	99,7
14.	803 Szkolnictwo wyższe	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
14.1	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
14.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
14.1.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	851 Ochrona zdrowia	972,9	1 005,0	1 166,6	119,9	116,1
15.1	85111 Szpitale ogólne	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
15.1.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
15.2	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	722,7	936,0	920,2	127,3	98,3
15.2.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	722,7	936,0	920,2	127,3	98,3
15.3	85141 Ratownictwo medyczne	241,4	69,0	192,4	79,7	278,8
15.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	234,4	68,0	191,0	81,5	280,9
15.3.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	3,6	1,0	1,4	38,9	140,0
15.3.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	3,4	0,0	0,0	0,0	0,0
15.4	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2,8	0,0	2,0	71,4	0,0
15.4.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
15.4.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0
15.5	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
15.5.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
15.6	85157 Staże i specjalizacje medyczne	5,7	0,0	1,9	33,3	0,0
15.6.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,0	0,0	0,2	20,0	0,0
15.6.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	4,7	0,0	1,7	36,2	0,0
15.7	85195 Pozostała działalność	0,1	0,0	50,0	50 000,0	0,0
15.7.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
15.7.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	50,0	0,0	0,0
16.	852 Pomoc społeczna	6 326,4	6 270,0	15 663,1	247,6	249,8
16.1	85202 Domy pomocy społecznej	68,3	80,0	180,1	263,7	225,1
16.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	66,1	76,0	170,5	257,9	224,3
16.1.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0
16.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,2	4,0	4,0	181,8	100,0
16.1.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	2,2	0,0	4,7	213,6	0,0
16.2	85203 Ośrodki wsparcia	494,8	454,0	574,3	116,1	126,5
16.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,9	0,0	2,6	288,9	0,0
16.2.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	10,0	2,0	2,7	27,0	135,0
16.2.3	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	476,9	450,0	561,3	117,7	124,7
16.2.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	7,0	2,0	7,7	110,0	385,0
16.3	85204 Rodziny zastępcze	3,8	0,0	4,1	107,9	0,0
16.3.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	3,8	0,0	4,1	107,9	0,0
16.4	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 864,4	5 199,0	13 850,6	284,7	266,4
16.4.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	0,0	0,2	100,0	0,0
16.4.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	0,0	0,1	100,0	0,0
16.4.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	110,7	56,0	166,8	150,7	297,9
16.4.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	65,3	202,0	166,4	254,8	82,4
16.4.5	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	3 156,4	4 188,0	11 581,8	366,9	276,5
16.4.6	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1 531,7	753,0	1 935,3	126,3	257,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.5	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	25,1	7,0	14,2	56,6	202,9
16.5.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,7	700,0	0,0
16.5.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	25,0	7,0	13,5	54,0	192,9
16.6	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	519,4	232,0	532,5	102,5	229,5
16.6.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,8	1,0	3,6	128,6	360,0
16.6.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,4	0,0	2,8	116,7	0,0
16.6.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	514,2	231,0	526,1	102,3	227,7
16.7	85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0,0	1,0	250,0	0,0
16.7.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,4	0,0	1,0	250,0	0,0
16.8	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
16.8.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
16.9	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	263,4	223,0	328,0	124,5	147,1
16.9.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,1	100,0	0,0
16.9.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,0	2,0	1,9	95,0	95,0
16.9.3	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	259,5	220,0	325,8	125,5	148,1
16.9.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,8	1,0	0,2	11,1	20,0
16.10	85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	2,0	1,6	0,0	80,0
16.10.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	2,0	1,6	0,0	80,0
16.11	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	11,1	0,0	0,0
16.11.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,1	0,0	0,0
16.11.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
16.12	85295 Pozostała działalność	86,8	73,0	163,5	188,4	224,0
16.12.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	2,0	7,2	2 400,0	360,0
16.12.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	85,3	0,0	85,0	99,6	0,0
16.12.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,2	71,0	71,3	5 941,7	100,4
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 193,2	4 000,0	1 511,1	47,3	37,8
17.1	85395 Pozostała działalność	3 193,2	4 000,0	1 511,1	47,3	37,8
17.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 030,6	4 000,0	1 337,8	129,8	33,4
17.1.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	9,2	0,0	3,3	35,9	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		Tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
17.1.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	2 153,4	0,0	170,0	7,9	0,0
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	62,7	139,0	229,0	365,2	164,7
18.1	85415 Pomoc materialna dla uczniów	62,7	139,0	229,0	365,2	164,7
18.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	3,9	1,0	12,8	328,2	1 280,0
18.1.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	58,8	138,0	216,2	367,7	156,7
19.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	194,7	197,0	395,7	203,2	200,9
19.1	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	16,5	2,0	16,5	100,0	825,0
19.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	16,5	2,0	16,5	100,0	825,0
19.2	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	178,2	195,0	377,1	211,6	193,4
19.2.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	78,5	52,0	214,1	272,7	411,7
19.2.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	27,7	27,0	42,2	152,3	156,3
19.2.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,0	10,0	0,0	0,0	0,0
19.2.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	50,7	21,0	35,7	70,4	170,0
19.2.5	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	16,3	85,0	85,1	522,1	100,1
19.3	90095 Pozostała działalność	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
19.3.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
20.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8,3	0,0	3,9	47,0	0,0
20.1	92121 Służba Ochrony Zabytków	8,3	0,0	3,9	47,0	0,0
20.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,9	0,0	3,9	433,3	0,0
20.1.2	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0
20.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
20.1.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
21.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty ochrony przyrody	3,9	2,0	1,6	41,0	80,0
21.1	92502 Parki krajobrazowe	3,9	2,0	1,6	41,0	80,0
21.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3,9	2,0	1,6	41,0	80,0

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem, w tym:	2 783 995,7	2 035 703,0	2 816 203,0	2 789 706,0	100,2	137,0	99,1
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	207 783,8	143 954,0	211 352,4	200 449,5	96,5	139,2	94,8
1.1	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	21 364,0	19 364,0	19 364,0	19 364,0	90,6	100,0	100,0
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 733,2	3 870,0	2 870,0	2 778,0	101,6	71,8	96,8
1.3	01008 Melioracje wodne	17 418,2	62 255,0	21 596,9	15 212,3	87,3	24,4	70,4
1.4	01009 Spółki wodne	534,0	534,0	626,0	626,0	117,2	117,2	100,0
1.5	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	116,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.6	01017 Ochrona roślin	32,4	92,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.7	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	60 490,6	9 189,0	37 856,6	35 559,8	58,8	387,0	93,9
1.8	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 682,0	2 415,0	2 438,2	2 437,2	90,9	100,9	100,0
1.9	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 093,2	10 343,0	10 579,0	10 571,6	95,3	102,2	99,9
1.10	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 266,2	9 619,0	14 544,0	14 175,9	153,0	147,4	97,5
1.11	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	23 555,9	21 773,0	25 236,0	25 164,1	106,8	115,6	99,7
1.12	01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego	219,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.13	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,0	4 500,0	4 500,0	2 877,3	0,0	63,9	63,9
1.14	01095 Pozostała działalność	58 278,0	0,0	71 741,7	71 683,3	123,0	0,0	99,9
2	020 Leśnictwo	116,6	134,0	134,0	26,1	22,4	19,5	19,5
2.1	02001 Gospodarka leśna	116,6	134,0	134,0	26,1	22,4	19,5	19,5
3	050 Rybołówstwo i rybactwo	2 601,5	2 432,0	2 568,5	2 355,8	90,6	96,9	91,7
3.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 601,5	2 432,0	2 432,0	2 355,8	90,6	96,9	91,7
3.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	0,0	0,0	136,5	0,0	0,0	0,0	0,0
4	150 Przetwórstwo przemysłowe	1 487,1	0,0	364,1	294,9	19,8	0,0	81,0
4.1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	1 486,4	0,0	364,1	294,9	19,8	0,0	81,0
4.2	15095 Pozostała działalność	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	500 Handel	7 676,7	7 349,0	7 431,2	7 431,1	96,8	101,1	100,0
5.1	50001 Inspekcja Handlowa	7 676,7	7 349,0	7 431,2	7 431,1	96,8	101,1	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	600 Transport i łączność	100 646,5	55 493,0	158 770,4	157 718,8	156,7	284,2	99,3
6.1	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	68 741,3	42 000,0	65 570,0	65 570,0	95,4	156,1	100,0
6.2	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.3	60014 Drogi publiczne powiatowe	1 169,0	0,0	35 354,2	35 354,2	3 003,0	0,0	99,6
6.4	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	846,4	0,0	1 472,9	1 472,9	174,0	0,0	100,0
6.5	60016 Drogi publiczne gminne	673,5	0,0	31 973,6	31 390,0	4 660,7	0,0	98,2
6.6	60031 Przejścia graniczne	18 691,8	7 826,0	16 420,0	16 100,7	86,1	205,7	98,1
6.7	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	7 903,3	5 641,0	5 785,1	5 785,1	73,2	102,6	100,0
6.8	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 094,1	0,0	2 060,0	2 060,0	98,4	0,0	100,0
6.9	60095 Pozostała działalność	27,1	26,0	234,6	234,5	865,3	901,9	100,0
7	700 Gospodarka mieszkaniowa	118 851,2	7 719,0	83 869,0	83 237,6	70,0	1 078,3	99,2
7.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	118 808,1	7 719,0	83 826,1	83 237,3	70,1	1 078,3	99,3
7.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	43,1	0,0	42,9	0,3	0,7	0,0	0,7
8	710 Działalność usługowa	29 634,1	29 163,0	29 363,5	29 197,8	98,5	100,1	99,4
8.1	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	3,5	48,0	79,0	78,9	2 254,3	164,4	99,9
8.2	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	30,7	31,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.3	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4,2	2,0	4,0	3,9	92,9	195,0	97,5
8.4	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 313,4	2 336,0	2 332,0	2 297,4	99,3	98,3	98,5
8.5	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 274,5	2 368,0	2 366,0	2 318,1	101,9	97,9	98,0
8.6	71015 Nadzór budowlany	23 891,0	22 878,0	23 082,5	23 005,4	96,3	100,6	99,7
8.7	71035 Cmentarze	1 116,8	1 500,0	1 500,0	1 494,1	133,8	99,6	99,6
9	730 Nauka	462,5	0,0	5 302,9	5 282,0	1 142,1	0,0	99,6
9.1	73001 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	26,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2	73007 Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	10,4	0,0	29,3	29,3	281,7	0,0	100,0
9.3	73095 Pozostała działalność	425,5	0,0	5 273,6	5 252,7	1 234,5	0,0	99,6
10	750 Administracja publiczna	134 715,3	136 270,0	136 917,2	136 174,0	101,1	99,9	99,5
10.1	75011 Urzędy wojewódzkie	132 757,4	134 126,0	135 044,1	134 301,3	101,2	100,1	99,4
10.2	75018 Urzędy marszałkowskie	0,0	0,0	1,2	1,2	0,0	0,0	100,0
10.3	75045 Komisje poborowe	1 888,7	2 138,0	1 865,6	1 865,2	98,8	87,2	100,0
10.4	75095 Pozostała działalność	69,2	6,0	6,3	6,3	9,1	105,0	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	752 Obrona narodowa	1 116,3	500,0	500,0	433,7	38,9	86,7	86,7
11.1	75295 Pozostała działalność	1 116,3	500,0	500,0	433,7	38,9	86,7	86,7
12	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	238 780,7	235 505,0	249 070,1	248 981,7	104,3	105,7	100,0
12.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16 871,9	14 565,0	14 993,7	14 978,5	88,8	102,8	99,9
12.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	220 235,6	220 124,0	232 210,0	232 204,9	105,4	105,5	100,0
12.3	75414 Obrona cywilna	1 057,9	816,0	816,0	748,4	70,7	91,7	91,7
12.4	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	208,7	0,0	755,8	755,3	361,9	0,0	99,9
12.5	75495 Pozostała działalność	406,6	0,0	294,6	294,6	72,5	0,0	100,0
13	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	437,8	0,0	349,3	349,3	79,8	0,0	100,0
13.1	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	437,8	0,0	349,3	349,3	79,8	0,0	100,0
14	758 Różne rozliczenia	591,2	85,0	40 841,3	40 825,6	6 905,5	48 030,1	100,0
14.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	536,0	0,0	40 756,3	40 756,3	7 603,8	0,0	100,0
14.2	75820 Prywatyzacja	55,2	85,0	85,0	69,3	125,5	81,5	81,5
15	801 Oświata i wychowanie	54 761,2	20 474,0	29 852,9	29 724,3	54,3	145,2	99,6
15.1	80101 Szkoły podstawowe	9 958,3	0,0	5 672,0	5 658,7	56,8	0,0	99,8
15.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	1 006,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.3	80110 Gimnazja	311,6	0,0	21,3	21,3	6,8	0,0	100,0
15.4	80120 Licea ogólnokształcące	1 040,0	0,0	1 156,0	1 146,0	110,2	0,0	99,1
15.5	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	2,7	0,0	1,2	1,2	44,4	0,0	100,0
15.6	80123 Licea profilowane	131,7	0,0	136,5	134,4	102,1	0,0	98,5
15.7	80124 Licea profilowane specjalne	1,7	0,0	2,4	2,4	141,2	0,0	100,0
15.8	80130 Szkoły zawodowe	387,3	0,0	470,0	466,4	120,4	0,0	99,2
15.9	80132 Szkoły artystyczne	2,7	0,0	3,3	3,3	122,2	0,0	100,0
15.10	80136 Kuratoria oświaty	18 913,7	18 190,0	18 508,6	18 508,6	97,9	101,8	100,0
15.11	80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	51,7	0,0	60,3	60,1	116,2	0,0	99,7
15.12	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 439,5	399,0	314,0	314,0	21,8	78,7	100,0
15.13	80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.14	80195 Pozostała działalność	21 363,8	1 885,0	3 507,3	3 407,9	16,0	180,8	97,2
16	851 Ochrona zdrowia	348 368,0	108 510,0	388 084,2	387 378,2	111,2	357,0	99,8

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
				tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.1	85111 Szpitale ogólne	49 060,5	0,0	55 076,4	55 046,6	112,2	0,0	99,9
16.2	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 778,6	2 435,0	2 473,6	2 473,6	89,0	101,6	100,0
16.3	85141 Ratownictwo medyczne	189 604,9	0,0	218 216,0	217 967,0	115,0	0,0	99,9
16.4	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	6 615,6	6 508,0	6 528,2	6 527,1	98,7	100,3	100,0
16.5	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	78 332,4	98 179,0	100 760,5	100 354,7	128,1	102,2	99,6
16.6	85157 Staże i specjalizacje medyczne	18 720,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.7	85195 Pozostała działalność	3 255,3	1 388,0	5 029,5	5 009,2	153,9	360,9	99,6
17	852 Pomoc społeczna	1 423 308,6	1 254 339,0	1 387 047,1	1 379 221,2	96,9	110,0	99,4
17.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	3 298,2	0,0	1 837,7	1 821,4	55,2	0,0	99,1
17.2	85202 Domy pomocy społecznej	154 011,1	122 721,0	127 050,2	127 042,5	82,5	103,5	100,0
17.3	85203 Ośrodki wsparcia	23 147,8	20 947,0	22 593,4	22 533,5	97,3	107,6	99,7
17.4	85204 Rodziny zastępcze	219,7	0,0	179,8	173,7	79,1	0,0	96,6
17.5	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	953 129,4	904 982,0	957 533,5	952 366,2	99,9	105,2	99,5
17.6	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	8 285,2	8 145,0	8 826,3	8 644,2	104,3	106,1	97,9
17.7	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	150 875,0	115 705,0	126 641,5	126 059,6	83,6	108,9	99,5
17.8	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	564,7	0,0	290,7	287,2	50,9	0,0	98,8
17.9	85219 Ośrodki pomocy społecznej	66 733,5	59 112,0	64 346,0	64 263,8	96,3	108,7	99,9
17.10	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1 105,9	300,0	241,2	239,5	21,7	79,8	99,3
17.11	85226 Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze	317,0	333,0	336,0	336,0	106,0	100,9	100,0
17.12	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 371,9	7 556,0	7 557,1	7 487,0	101,6	99,1	99,1
17.13	85231 Pomoc dla cudzoziemców	3 097,0	2 255,0	9 292,8	9 009,7	290,9	399,5	97,0
17.14	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 812,9	0,0	3,8	3,8	0,2	0,0	100,0
17.15	85295 Pozostała działalność	49 339,3	12 283,0	60 317,1	58 953,1	119,5	480,0	9,7
18	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 100,8	7 103,0	15 568,3	14 593,8	131,5	205,5	93,7
18.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 677,9	5 754,0	6 440,0	6 424,8	113,2	111,7	99,8
18.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1 306,6	1 349,0	949,0	763,3	58,4	56,6	80,4

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18.3	85334 Pomoc dla repatriantów	314,7	0,0	1 150,0	547,2	173,9	0,0	47,6
18.4	85395 Pozostała działalność	3 801,6	0,0	7 029,3	6 858,5	180,4	0,0	97,6
19	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	59 713,4	2 405,0	44 566,4	41 788,3	70,0	1 737,6	93,8
19.1	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 631,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.2	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3 167,2	2 405,0	2 529,3	2 500,3	78,9	104,0	98,9
19.3	85415 Pomoc materialna dla uczniów	53 215,5	0,0	41 947,4	39 204,5	73,7	0,0	93,5
19.4	85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	289,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.5	85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	302,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.6	85495 Pozostała działalność	106,7	0,0	89,7	83,5	78,3	0,0	93,1
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	22 009,1	15 411,0	15 180,1	15 177,5	69,0	98,5	100,0
20.1	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	46,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.2	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	115,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.3	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	16 367,5	15 411,0	15 180,1	15 177,5	69,0	98,5	100,0
20.4	90095 Pozostała działalność	5 480,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 526,0	7 907,0	7 997,1	7 995,1	106,2	101,1	100,0
21.1	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	51,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.2	92116 Biblioteki	0,0	0,0	3,9	2,0	0,0	0,0	51,3
21.3	92118 Muzea	192,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.4	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 368,3	1 000,0	1 031,5	1 031,5	75,4	103,2	100,0
21.5	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 871,5	6 907,0	6 956,7	6 956,6	118,5	100,7	100,0
21.6	92195 Pozostała działalność	42,4	0,0	5,0	5,0	11,8	0,0	100,0
22.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 880,9	950,0	1 073,0	1 069,7	37,1	112,6	99,7
22.1	92502 Parki krajobrazowe	2 233,1	897,0	897,0	894,2	40,0	99,7	99,7
22.2	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	151,2	53,0	53,0	52,5	34,7	99,1	99,1
22.3	92595 Pozostała działalność	496,6	0,0	123,0	123,0	24,8	0,0	100,0
23	926 Kultura fizyczna i sport	9 426,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.1	92601 Obiekty sportowe	9 426,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	3 209	142 820,1	3 708,8	3 340	154 433,7	3 853,1	103,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	711	30 730,7	3 601,8	774	33 694,6	3 627,8	100,7
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	37	1 578,9	3 556,1	39	1 495,7	3 195,9	89,9
	01	3	252,5	7 013,9	3	250,5	6 958,3	99,2
	03	34	1 326,4	3 251,0	36	1 245,2	2 882,4	88,7
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	209	7 611,4	3 034,8	207	7 703,4	3 101,2	102,2
	01	24	731,9	2 541,3	24	771,1	2 677,4	105,4
	03	185	6 879,5	3 098,9	183	6 932,3	3 156,8	101,9
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	140	6 455,5	3 842,6	147	7 011,7	3 974,9	103,4
	01	27	756,5	2 334,9	26	791,4	2 536,5	108,6
	03	111	5 477,2	4 112,0	121	6 177,0	4 254,1	103,5
	16	2	221,8	9 241,7	0,0	43,3	0,0	0,0
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	325	15 084,9	3 867,9	381	17 483,8	3 824,1	98,9
	01	28	604,2	1 798,2	27	624,0	1 925,9	107,1
	03	297	14 480,7	4 063,0	354	16 859,8	3 968,9	97,7
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	40	1 288,0	2 683,3	40	1 324,9	2 760,2	102,9
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	40	1 288,0	2 683,3	40	1 324,9	2 760,2	102,9
	01	40	1 288,0	2 683,3	40	1 324,9	2 760,2	102,9
3.	500 Handel	146	5 430,6	3 099,7	146	5 577,8	3 183,7	102,7
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	146	5 430,6	3 099,7	146	5 577,8	3 183,7	102,7
	01	19	607,0	2 662,3	20	674,0	2 808,3	105,5
	03	127	4 823,6	3 165,1	126	4 903,8	3 243,3	102,5
4.	600 Transport i łączność	59	3 412,3	4 819,6	73	3 730,0	4 258,0	88,3
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	59	3 412,3	4 819,6	73	3 730,0	4 258,0	88,3
	01	6	332,7	4 620,8	8	428,5	4 463,5	96,6
	03	53	3 079,6	4 842,1	65	3 301,5	4 232,7	87,4
5.	710 Działalność usługowa	69	3 208,7	3 875,2	70	3 433,5	4 087,5	105,5
5.1.	71015 Nadzór budowlany	56	2 529,1	3 763,5	56	2 690,5	4 003,7	106,4
	01	7	251,6	2 995,2	7	293,8	3 497,6	116,8
	03	48	2 185,6	3 794,4	48	2 297,1	3 988,0	105,1
	10	1	91,9	7 658,3	1	99,6	8 300,0	108,4

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.2.	71097 Gospodarstwa pomocnicze	13	679,6	4 356,4	14	743,0	4 422,6	101,5
	01	13	679,6	4 356,4	14	743,0	4 422,6	101,5
6.	750 Administracja publiczna	1 230	55 366,0	3 751,1	1 286	60 921,1	3 947,7	105,2
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1 040	49 663,4	3 979,4	1 286	60 921,1	3 947,7	99,2
	01	65	2 285,2	2 929,7	201	7 076,8	2 934,0	100,1
	02	2	310,2	12 925,0	2	271,1	11 295,8	87,4
	03	946	43 687,7	3 848,5	1 072	52 539,9	4 084,3	106,1
	10	1	95,2	7 933,3	1	97,1	8 091,7	102,0
	16	26	3 285,1	10 529,2	10	936,2	7 801,7	74,1
6.2.	75097 Gospodarstwa pomocnicze	190	5 702,6	2 501,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	01	190	5 702,6	2 501,1	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	148	7 638,9	4 301,2	0,0	9 674,9	5 484,6	127,5
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	148	7 638,9	4 301,2	147	9 674,9	5 484,6	127,5
	01	10	246,0	2 050,0	10	275,5	2 295,8	112,0
	03	15	573,5	3 186,1	20	780,8	3 253,3	102,1
	10	123	6 819,4	4 620,2	117	8 618,6	6 138,6	132,9
8.	801 Oświata i wychowanie	311	14 621,4	3 917,8	318	14 565,5	3 817,0	97,4
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	303	14 258,3	3 921,4	309	14 192,7	3 827,6	97,6
	01	25	1 243,0	4 143,3	24	1 179,0	4 093,7	98,8
	03	278	13 015,3	3 901,5	285	13 013,7	3 805,2	97,5
8.2.	80197 Gospodarstwa pomocnicze	8	363,1	3 782,3	9	372,8	3 451,8	91,3
	01	8	363,1	3 782,3	9	372,8	3 451,8	91,3
9.	851 Ochrona zdrowia	144	6 375,9	3 689,8	145	6 500,7	3 736,0	101,3
9.1.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	36	1 821,8	4 217,1	37	1 791,2	4 034,2	95,7
	01	8	370,2	3 856,3	10	327,8	2 731,7	70,8
	03	28	1 451,6	4 320,2	27	1 463,4	4 516,7	104,5
9.2.	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	108	4 554,1	3 513,0	108	4 709,5	3 633,9	103,4
	01	108	4 554,1	3 513,0	108	4 709,5	3 633,9	103,4
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11	419,8	3 180,3	10	409,3	3 410,8	107,2
10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11	419,8	3 180,3	10	409,3	3 410,8	107,2
	01	11	419,8	3 180,3	10	409,3	3 410,8	107,2

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	230	9 980,4	3 616,1	232	10 201,8	3 664,4	101,3
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	230	9 980,4	3 616,1	232	10 201,8	3 664,4	101,3
	01	10	475,0	3 958,3	8	446,7	4 653,1	117,6
	03	220	9 505,4	3 600,5	224	9 755,1	3 629,1	100,8
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	81	3 310,6	3 405,0	86	4 108,9	3 981,5	116,9
12.1	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	81	3 310,6	3 405,6	86	4 108,9	3 981,5	116,9
	01	8	377,3	3 930,2	9	506,8	4 692,6	119,4
	03	73	2 933,3	3 348,5	77	3 602,1	3 898,4	116,4
13.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	29	1 036,8	2 979,3	13	290,7	1 863,4	62,5
13.1	92502 Parki krajobrazowe	29	1 036,8	2 979,3	13	290,7	1 863,4	62,5
	01	29	1 036,8	2 979,3	13	290,7	1 863,4	62,5

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 85/14 – województwo mazowieckie

Oceny wykonania budżetu części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 393 630,8 tys. zł

Wydatki : 2 789 706,0 tys. zł

Łączna kwota G : 3 183 336,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,8763$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,1237$

Nieprawidłowości w dochodach: 6 613,9 tys. zł, tj. 1,68% dochodów ogółem, polegały na nie objęciu windykacją należności budżetu państwa z tytułu mandatów karnych oraz zaniżeniu należnych dochodów przez WIIF.

Ocenę cząstkową dochodów podwyższono o jeden punkt z 1 na 2 w związku z prowadzonymi w MUW działaniami naprawczymi w zakresie windykacji należności budżetu państwa z tytułu mandatów karnych.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (2)

Nieprawidłowości w wydatkach: 413,5 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem, polegały na wydatkowaniu środków finansowych z przekroczeniem upoważnienia – powyżej zatwierdzonego planu finansowego oraz zapłacie odsetek z tytułu nieterminowej płatności.

Ocenę obniżono o jeden punkt z 5 na 4 w związku ze stwierdzeniem błędów w sprawozdaniach oraz braku nadzoru nad gospodarką finansową gospodarstwa pomocniczego.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk : $Wk = 2 \times 0,1237 + 4 \times 0,8763 = 3,7527$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 4.

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami

³⁷ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf.

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Minister Sprawiedliwości
8. Wojewoda Mazowiecki
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
11. Komisja Finansów Publicznych
12. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
13. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
14. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej

Załącznik nr 6

Wykaz skrótów użytych w informacji:

1. MUW – Mazowiecki Urząd Wojewódzki
2. WIW – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii
3. WIOŚ – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska
4. WIIF – Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Farmaceutycznej
5. WBTNGK – Wojewódzkie Biuro Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego
6. CIOA – Centrum Informatyki i Obsługi Administracyjnej
7. UMWM – Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
8. EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
9. MUS – Monetary Unit Sampling metoda statystyczna doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem
10. j. s. t. – jednostki samorządu terytorialnego

Załącznik nr 7**Wykaz jednostek objętych kontrolą przez NIK Delegaturę w Warszawie, z których wyniki wykorzystano w niniejszej informacji**

1. Mazowiecki Urząd Wojewódzki – dysponent główny części 85/14
2. Mazowiecki Urząd Wojewódzki – dysponent III stopnia
3. Wojewódzki Inspektorat Weterynarii
4. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska
5. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Farmaceutycznej
6. Wojewódzkie Biuro Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego
7. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
8. Starostwo Powiatowe w Koziencach
9. Starostwo Powiatowe w Sierpcu
10. Starostwo Powiatowe w Węgrowie
11. Urząd Miasta w Kobyłce
12. Urząd Miejski w Nasielsku
13. Urząd Miasta w Siedlcach
14. Urząd Miasta i Gminy w Ożarowie Mazowieckim
15. Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie
16. Urząd Miasta i Gminy w Żelechowie
17. Urząd Gminy w Brańszczyku
18. Urząd Gminy w Magnuszewie
19. Urząd Gminy w Pionkach
20. Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej
21. Powiatowy Urząd Pracy w Koziencach
22. Powiatowy Urząd Pracy w Siedlcach
23. Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu
24. Powiatowy Urząd Pracy w Węgrowie
25. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie
26. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach