



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 23 kwietnia 2010 r.

**Pan  
Jacek Kozłowski  
Wojewoda Mazowiecki**

LWA-4100-05-01/2010  
P/09/185

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie (zwanym dalej MUW), kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 12 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Zrealizowane w 2009 r. dochody budżetu państwa w części 85/14 wyniosły 393 630,8 tys. zł, tj. 99,0% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej na rok 2009 (397 494 tys. zł). Dochody były niższe o 6 933,4 tys. zł, tj. o 1,7% od dochodów zrealizowanych w 2008 r.

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 tym dziale nie został wykonany plan dochodów z tytułu grzywien i opłat za użytkowanie

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

samowoli budowlanych<sup>2</sup> – uzyskano 140,4 tys. zł (tj. 4,4 % planu) w związku ze zmniejszeniem liczby nałożonych opłat.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., należności pozostałe do zapłaty na rzecz MUW wynosiły 526 069,1 tys. zł (w tym 506 265,7 tys. zł zaległości netto). W porównaniu do 2008 r. nastąpił wzrost zaległości netto o 115 689,7 tys. zł (tj. o 29,6%), głównie w wyniku niskiej skuteczności w zakresie windykacji należności z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych. W 2009 r., Wojewoda Mazowiecki umorzył należności na kwotę 2 474,9 tys. zł, rozłożył na raty należności na kwotę 3 814,1 tys. zł oraz odroczył termin płatności należności na kwotę 3 330,8 tys. zł. W dwóch przypadkach na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa*<sup>3</sup> Wojewoda umorzył opłaty legalizacyjne na łączną kwotę 55 tys. zł.

Zrealizowane dochody zostały terminowo i we właściwych kwotach przekazane 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*<sup>4</sup>.

2. Wydatki budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie w 2009 r. zostały zrealizowane w kwocie 2 789 706,0 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach (2 816 203,0 tys. zł) oraz 100,2 % wykonania w 2008 r. (2 783 995,7 tys. zł).

Największe wydatki poniesiono w dwóch działach klasyfikacji budżetowej (63,3% ogółu wydatków): w dziale 852 – Pomoc społeczna: 1 379 221,2 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach oraz dziale 851 – Ochrona zdrowia: 387 378,2 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały zrealizowane w kwocie 154 433,7 tys. zł i były wyższe o 11 613,6 tys. zł w porównaniu do 2008 r. (tj. o 3,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego ogółem wyniosło 3 853 zł i było wyższe w porównaniu do 2008 r. o 144 zł (0,7%). Kwota wydatków na wynagrodzenia, określona w planie finansowym po zmianach, nie została przekroczona. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło ogółem 3 340 osób i było wyższe w porównaniu z 2008 r. o 131 osób (3,9%).

W 2009 r. Wojewoda Mazowiecki dysponował środkami w wysokości 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*

---

<sup>2</sup> Wymierzanych na podstawie przepisów *ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane* (Dz. U. z 2006 r., Nr 156, poz. 1118 ze zm.).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784.

*budżetowego*<sup>5</sup>. Wykonanie wydatków niewygasających wyniosło w 1 374,6 tys. zł, tj. 50,7% planu. Wykorzystano m.in. całość środków (633,2 tys. zł) 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 przede wszystkim 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.

**3.** Wojewoda Mazowiecki opracował projekt budżetu w układzie zadaniowym na 2009 r., obejmujący m.in. planowane zadania i mierniki oceny stopnia ich realizacji. Zadania były zgodne z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*<sup>6</sup>.

Analiza podzadania *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wykazała, że osiągnięta w wyniku jego realizacji wartość miernika była wyższa o 82 % od wartości ujętej w projekcie budżetu, przy jednoczesnym niepełnym wykonaniu planu wydatków w tym zakresie. Faktyczna wartość miernika (liczba osób objętych dożywianiem) wyniosła 193 026, natomiast w planie założono 106 000 osób. Z zaplanowanych na 2009 r. środków (41 438 tys. zł) wykorzystano 41 201 tys. zł (tj. 99,4%). Powyższe wskazuje na konieczność bardziej precyzyjnego weryfikowania przez MUW oszacowań adresatów tej formy pomocy, przekazywanych przez gminy.

Zdaniem NIK, przyjęta jako miernik liczba osób objętych dożywianiem nie była w pełni adekwatna do oceny skuteczności 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”*<sup>7</sup> program ten

---

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 224, poz. 1478.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 87, poz. 537.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 25, poz. 186 ze zm.

jest realizowany przez gminy przy pomocy ośrodków pomocy społecznej, natomiast Wojewoda jest odpowiedzialny za terminowe przekazywanie środków finansowych.

4. W 2009 r., ze środków rezerw celowych w części 85/14, zwiększono wydatki o kwotę 839 059 tys. zł, z tego największe kwoty przypadają na ratownictwo medyczne oraz dofinansowanie programów UE i kontraktu wojewódzkiego.

Ze środków rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2009 r. w poz. 6 – kredyt poakcesyjnego wsparcia obszarów wiejskich, MUW otrzymał 17 228,5 tys. zł. W 2009 r., w ramach realizacji *Programu Integracji Społecznej*<sup>8</sup> Wojewoda Mazowiecki przekazał gminom środki w łącznej kwocie 17 031,5 tys. zł.

NIK zwraca uwagę, że w 3 z 20 analizowanych przypadków, przekazanie powyższych środków gminom nastąpiło z opóźnieniem 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 *Programu*, 11 zostało przekazanych do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej po upływie od 1 do 40 dni od terminu określonego w ww. *Podręczniku*.

Plan wydatków z rezerwy ogólnej został zwiększony o 45 tys. zł. Z kwoty tej wykorzystano 40,3 tys. zł na dostosowanie systemu informatycznego *Rozliczenia Mandatów do wymogów stawianych przez MSWiA* oraz zakup sprzętu komputerowego na potrzeby modernizacji tego systemu.

5. 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 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*.

Z przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego dotacji budżetowych na dofinansowanie zadań realizowanych na mocy porozumień (3 359,9 tys. zł), jednostki samorządu terytorialnego wykorzystały kwotę 2 986,6 tys. zł (88,9%). Analiza 5 wybranych porozumień, o łącznej wartości 1 406,3 tys. zł, wykazała 3 przypadki opóźnień w przekazywaniu dotacji:

- dla Miasta i Gminy Serock: dotację przekazano 22 dni po upływie terminu określonego w porozumieniu,

---

<sup>8</sup> Komponent Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich.

- dla Powiatu Wołomińskiego: przekazywanie transz dotacji rozpoczęto z dwumiesięcznym opóźnieniem,
- dla Samorządu Województwa Mazowieckiego: jedna transza dotacji (za luty) została przekazana z opóźnieniem 5 dni.

6. Łączne zobowiązania w części 85/14 na koniec 2009 r. 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 były niższe o 39 535,2 tys. zł niż na koniec 2008 r. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z wyrokami sądów powszechnych, zasądzającymi odszkodowania od Skarbu Państwa – Wojewody Mazowieckiego (454,7 tys. zł) oraz wynikały z braku środków na realizację zobowiązań Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego (40 tys. zł).

7. NIK wydaje ocenę pozytywną w odniesieniu do łącznych rocznych sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), jak również w odniesieniu do łącznych kwartalnych sprawozdań o stanie należności (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Zastrzeżenia NIK dotyczą błędnego wykazania zaległości netto w łącznym rocznym 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. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano korekty ww. sprawozdania.

Ponadto, sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2009 r. zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w dniu 16 lutego, tj. jeden dzień po terminie określonym w załączniku nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>.

8. Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie zatwierdzenie przez Wojewodę Mazowieckiego, w dniu 18 lutego 2010 r., korekty planu finansowego gospodarstwa pomocniczego MUW – Wojewódzkiego Biura Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego, tj. po zakończeniu roku budżetowego. Korekta ta miała na celu dostosowanie planu do zrealizowanych już wydatków (wydatki przekraczały plan). Stosownie do art. 26 ust. 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>, zmiany w planie gospodarstwa pomocniczego dokonywane mogły być w trakcie roku budżetowego.

---

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

**9.** NIK ocenia pozytywnie realizację 2 z 7 wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/14 w 2008 r., dotyczących terminowego przekazywania dochodów budżetu państwa, wyeliminowania przypadków przekazywania gospodarstwu pomocniczemu dotacji celowych i wyeliminowania przypadków błędnego klasyfikowania wydatków budżetu z rezerw celowych budżetu państwa.

Częściowo zostało zrealizowane 5 wniosków pokontrolnych, m.in. do budżetu państwa wpłynęło 66,5 tys. zł z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nałożonych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego (do wyegzekwowania pozostało 676,0 tys. zł). Kontynuowano działania zmierzające do stosowania przez samorządy jednolitych stawek przy pobieraniu dochodów budżetu państwa. Jednak w 2009 r. w dalszym ciągu miały miejsce rozbieżności w wielkościach kwot potrącanych przez starostwa powiatowe na dochody własne, m.in. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. W dwóch przypadkach jednostki potrąciły odpowiednio 5% (Białobrzegi) oraz 6,6% dochodów (Miasto Płock), podczas gdy stosownie do postanowień art. 23 *ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami*<sup>11</sup> wysokość potrąceń wynosi 25%.

**10.** NIK informuje Pana Wojewodę, że w związku z przeprowadzonymi kontrolami w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/14 - w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Farmaceutycznej oraz w Wojewódzkim Biurze Techniki i Nadzoru Geodezyjno- Kartograficznego (Biuro)<sup>12</sup>, stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

**10.1.** Wojewódzkie Biuro Techniki i Nadzoru Geodezyjno- Kartograficznego:

- wydatki Biura w 2009 r. 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. Dyrektor Biura wystąpił po zakończeniu roku budżetowego (1 lutego 2010 r.) do MUW o dokonanie korekty planu finansowego na 2009 r., która miała na celu dostosowanie planu do już zrealizowanych wydatków,
- w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej Biura stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2009 r. zostało wykazane zobowiązanie wymagalne w kwocie 89,9 tys. zł, którego termin zapłaty nie minął z dniem 31 grudnia 2009 r., a w rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31)

<sup>11</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.

<sup>12</sup> Wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów tych jednostek, tj. LWA-4100-05-05 z dnia 24 marca 2010 r. oraz LWA-4100-05-06 z dnia 7 kwietnia 2010 r.

wykazano dane w zakresie planu przychodów i kosztów, które nie wynikały z planu finansowego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2009 r.

**10.2.** Wojewódzki Inspektor Inspekcji Farmaceutycznej, wydając decyzje w sprawie zezwoleń i zmian zezwoleń na prowadzenie aptek, nieprawidłowo naliczał i pobierał dochody budżetu państwa. W 2009 r., w przypadku 16 decyzji Inspektor pobrał dochody w kwocie o 10 125 zł niższej niż wynikająca z art. 105 *ustawy z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne*<sup>13</sup> i *obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie wysokości płacy minimalnej w 2009 r.*<sup>14</sup>

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego - w kwocie 676,0 tys. zł.
2. Kontynuowanie działań zapewniających jednolite pobieranie przez jednostki samorządu terytorialnego z terenu województwa mazowieckiego należnych im dochodów z tytułu realizowania zadań z zakresu administracji rządowej.
3. Prawidłowe sporządzanie i terminowe przekazywanie sprawozdań do Ministerstwa Finansów.
4. Przekazywanie dotacji z budżetu państwa w wymaganych terminach.
5. Przekazywanie raportów z operacji bankowych w ramach Programu Integracji Społecznej do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w terminach określonych w *Podręczniku Realizacji Programu Integracji Społecznej*.
6. Sporządzenie i przekazanie do Ministerstwa Finansów korekt rocznego sprawozdania Rb-27 oraz sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Pana Wojewodę, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 45, poz. 271.

<sup>14</sup> M. P. Nr 55, poz. 499.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Rozdzielnik:

1. Adresat,
2. a/a