

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-05/2010

Nr ewid. 56/2011/P/10/179/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/14 województwo mazowieckie

Warszawa maj 2011 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*

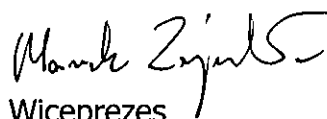
**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 85/14
województwo mazowieckie**

Dyrektor Delegatury


Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająkała



Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..¹⁶... maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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	7
2.1	Ocena ogólna.....	7
2.2	Sprawozdawczość.....	8
2.3	Uwagi i wnioski	10
3	WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	12
3.1	Księgi rachunkowe.....	12
3.2	Budżet krajowy	14
3.3	Budżet środków europejskich	29
3.4	Wydatki w układzie zadaniowym	29
3.5	Inne ustalenia kontroli	30
3.6	Ustalenia innych kontroli	36
4	INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	38
4.1	Protokół.....	38
4.2	Wystąpienie pokontrolne.....	38
4.3	Finansowe rezultaty kontroli.....	39

ZAŁĄCZNIKI

1 Wprowadzenie

1.1 Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w dniach od 12 stycznia do 6 kwietnia 2011 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 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie”. Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2010*² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 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):

- Kuratorium Oświaty w Warszawie (KO lub Kuratorium),
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie (KW PSP).

Wojewodą Mazowieckim, od 29 listopada 2009 r., jest Pan Jacek Kozłowski, Dyrektorem Generalnym MUW, od 21 lipca 2008 r., jest Pani Wiesława Chojnacka, Mazowieckim Kuratorem Oświaty, od 3 marca 2008 r., jest Pan Karol Semik, a Mazowieckim Komendantem Wojewódzkim PSP, od 17 września 2009 r., jest Pan Gustaw Mikołajczyk.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

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 2010 r. (w której oceniano jednostki pod względem legalności, gospodarności i rzetelności), dotyczącej głównie wykorzystywania dotacji celowych z budżetu państwa. Kontrolę przeprowadzono w 4 starostwach powiatowych (w tym 1 miasto na prawach powiatu), w 7 urzędach gminnych lub miejsko-gminnych oraz 11 jednostkach podległych j.s.t.

Wykaz skontrolowanych jednostek zawiera załącznik nr 9 do *Informacji*.

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

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

1.2 Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Na podstawie art. 114 ust. 4 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁴ dysponentem części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie jest Wojewoda Mazowiecki. Według stanu na 31 grudnia 2010 r., w części 85/14 funkcjonowało 88 jednostek budżetowych (w tym jeden dysponent I stopnia, dwóch dysponentów II stopnia i 88 dysponentów III stopnia). W 2010 r., na podstawie przepisów *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*⁵, przeprowadzono likwidację gospodarstw pomocniczych.

Gospodarka finansowa w części 85/14 – województwo mazowieckie podlegała rygorom wynikającym z *ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁶ (u.o.r.) oraz innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Zrealizowane w 2010 r. dochody w części 85/14 – województwo mazowieckie w kwocie 480 075,6 tys. zł stanowiły 0,19 % dochodów budżetu państwa (250 302 780,8 tys. zł), a zrealizowane wydatki w kwocie 3 038 716,2 tys. zł stanowiły 1,03 % wydatków budżetu państwa (294 893 878,1 tys. zł). Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 19 529,0 tys. zł stanowiły 0,04% ogółu wykonania budżetu tych środków (48 124 675,0 tys. zł).

Kontrolowani dysponenci III stopnia zrealizowali wydatki w łącznej wysokości 156 842,5 tys. zł, tj. 5,2 % wydatków ogółem części 85/14.

W 2010 r. w części 85/14 realizowano wydatki w ramach 18 funkcji państwa, określonych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*⁷. Wojewoda Mazowiecki finansował zadania dotyczące m.in. zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, organizacji opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej, działalności edukacyjnej, wychowawczej i opiekuńczej państwa, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego oraz budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej.

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

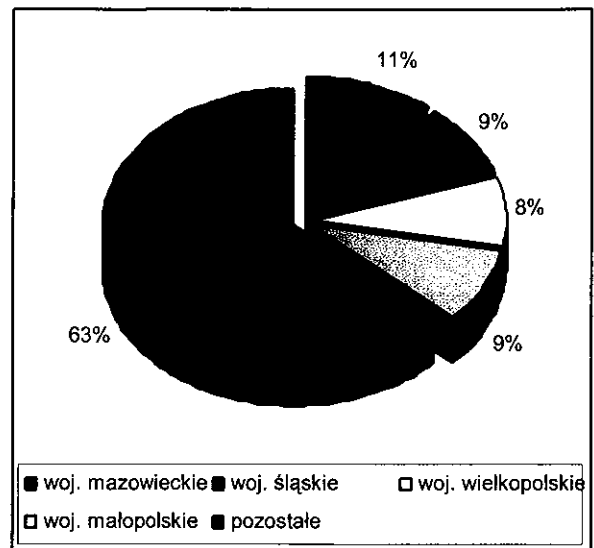
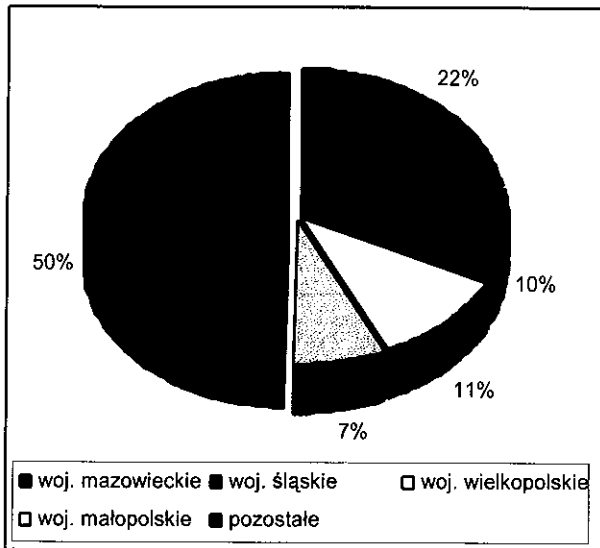
⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 80, poz. 673.

Wykres nr 1: Dochody i wydatki województwa mazowieckiego na tle innych województw w 2010 r.

Dochody

Wydatki



2 Podsumowanie wyników kontroli

2.1 Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Wojewoda Mazowiecki sprawował, na podstawie art. 175 *ustawy o finansach publicznych*, nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek organizacyjnych, m.in. poprzez kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez j.s.t. oraz kontrole finansowe⁸, a także poprzez nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego.

Zastrzeżenia NIK dotyczą m.in. nieobjęcia przez Wojewodę windykacją należności budżetu państwa w kwocie 742,1 tys. zł z tytułu wystawienia 4 234 mandatów karnych (str. 16), zaniżenia dochodów o ok. 205,0 tys. zł przez KW PSP (str. 18) i nieprzekazania przez MUW na rachunek budżetu państwa kwoty 45,0 tys. zł z tytułu wadium niepodlegającego zwrotowi (str. 33). Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie dochodów, na łączną kwotę 1 067,5 tys. zł, stanowiły 0,22 % dochodów ogółem.

Na obniżenie oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/14 miały wpływ następujące ustalenia kontroli: wystawienie przez MUW 198 391 tytułów wykonawczych na kwotę 36 419,5 tys. zł w terminie 60 i więcej dni od wystawienia mandatu karnego kredytowanego (str. 17), nieterminowe przekazanie dochodów w łącznej kwocie 82,4 tys. zł na rachunek budżetu państwa przez MUW i KW PSP (str. 15) oraz nierozliczenie środków na rachunkach depozytowych MUW i Kuratorium w łącznej wysokości 280,0 tys. zł⁹ (str. 33).

Nieprawidłowości w zakresie wydatków dotyczyły m.in. zobowiązań w kwocie 1 452,1 tys. zł powstałych w wyniku opóźnień w likwidacji gospodarstwa pomocniczego KO (str. 31) oraz wydatkowania przez KW PSP kwoty 311,1 tys. zł, niezgodnie z planowanym przeznaczeniem (str. 23). Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie wydatków na łączną kwotę 1 763,8 tys. zł stanowiły 0,06 % wydatków ogółem.

W badanych jednostkach stwierdzono 7 nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, obejmujących czyny opisane na str. 10, 15, 19, 23, 31 oraz 33 *Informacji*.

⁸ M.in. w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przez jednostki budżetowe, prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych przez MUW oraz realizacji dochodów budżetowych.

⁹ Środki niewiadomego pochodzenia zdeponowane na kontach MUW (261,9 tys. zł) i KO (18,1 tys. zł).

NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu w MUW (dysponent III stopnia), natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami w:

- KW PSP m.in. z uwagi na nierzetelne planowanie dochodów budżetu państwa, nieterminowe przekazywanie dochodów na rachunek budżetu państwa oraz finansowanie wydatków innej jednostki,
- KO m.in. w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, niezaliczaniem zwrotów wydatków z lat ubiegłych na dochody budżetowe oraz nierozliczeniem rachunku sum depozytowych.

NIK oceniła negatywnie z punktu widzenia legalności i gospodarności, nadzór Mazowieckiego Kuratora Oświaty nad likwidacją Gospodarstwa Pomocniczego Kuratorium, m.in. z uwagi na zwłokę w rozpoczęciu jego likwidacji, która spowodowała powstanie zobowiązań budżetu państwa na kwotę ponad 1 450,0 tys. zł.

2.2 Sprawozdawczość

NIK opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa części 85/14 – województwo mazowieckie za rok 2010. Sprawozdania zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Ocena sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor. Dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Zdaniem NIK, 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 za IV kwartał 2010 r. (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartał 2010 r. (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 WPR)

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich:

- z wykonania wydatków (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych stanowiły sumę kwot wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych dysponentów III stopnia.

Sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku nr 42 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*¹⁰ oraz do Głównego Urzędu Statystycznego w terminie określonym w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*¹¹.

NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do:

a) rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez dysponentów III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) – MUW i KO,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) – MUW i KO,
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) – MUW, KO i KW PSP,

oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2010 r. (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartał 2010 r. (Rb-Z) – MUW, KO i KW PSP,

b) rocznych sprawozdań budżetu środków europejskich sporządzonych przez MUW i KW PSP:

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR).

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

¹⁰ Dz. U. Nr 20 poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Opinię pozytywną z zastrzeżeniami NIK sformułowała w odniesieniu do sporządzonego przez KW PSP rocznego sprawozdania budżetowego z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28). W sprawozdaniu tym wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej, jednakże ujęto w nim wydatek w kwocie 311,1 tys. zł, poniesiony na rzecz innej jednostki (str. 23 *Informacji*).

NIK wydaje opinię negatywną w zakresie sporządzonego przez KW PSP rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27). Sprawozdanie sporządzono nierzetelnie, nie wykazując w nim ujętych w ewidencji księgowej pozostałych do zapłaty zaległości netto w łącznej kwocie 10,5 tys. zł, stanowiących 56,2 % należności pozostałych do zapłaty (18,8 tys. zł).

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do art. 18 pkt 2 *ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹², stanowi czyn objęty odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdań jednostkowych nie wpłynęły na opinię o sprawozdawczości łącznej (ze względu na skalę błędów).

Sprawozdania jednostkowe, sporządzone przez jednostki podległe, zostały terminowo przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

2.3 Uwagi i wnioski

1. NIK ocenia pozytywnie kontynuowanie przez MUW działań naprawczych (podjętych w związku z realizacją wniosków pokontrolnych z lat poprzednich), prowadzących do skrócenia czasu ewidencjonowania mandatów i wystawiania tytułów wykonawczych. W 2010 r. nastąpiło zmniejszenie do 114 568,4 tys. zł, tj. o 6,6 %, zaległości netto z tytułu grzywnien nałożonych mandatami karnymi.

W ocenie NIK konieczne są jednak dalsze działania Wojewody Mazowieckiego, których celem powinno być doprowadzenie do zlikwidowania powyższych zaległości.

2. Pomimo uruchomienia Terminala nr 2 Portu Lotniczego Warszawa-Okęcie¹³ i związanej z tym konieczności utrzymania dodatkowych powierzchni przejścia granicznego, wydatki w *ustawach budżetowych* na lata 2007-2010 w części 85/14 zostały zaplanowane w wysokościach uniemożliwiających sfinansowanie zwiększonych opłat. Kwoty na ten cel

¹² Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

¹³ Terminal 2 został ostatecznie oddany do użytku w 2008 r.

były corocznie zwiększane środkami z rezerwy celowej pozostającej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, a opóźnienia w zapłacie faktur prowadziły do powstania odsetek (str. 34-35 *Informacji*).

W ocenie NIK, konieczne jest zapewnienie w *ustawach budżetowych* odpowiednich środków na finansowanie przejścia granicznego Warszawa-Okęcie.

3. Ustalenia kontroli NIK przeprowadzonej w KW PSP i KO wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru Wojewody Mazowieckiego na gospodarką finansową tych jednostek.

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

- terminowego przekazywania dochodów na rachunek budżetu państwa,
- podjęcia działań w celu rozliczenia środków znajdujących się na rachunkach depozytowych jednostek,
- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej i sprawozdawczości, w tym ewidencjonowania dowodów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych,
- wyeliminowania finansowania wydatków innych jednostek.

3 Ważniejsze wyniki kontroli

3.1 Księgi rachunkowe

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w MUW i KO oraz negatywnie w KW PSP.

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej w MUW, KO i KW PSP, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą w MUW i KW PSP.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 323 dowodów księgowych (od 83 do 126 w poszczególnych jednostkach) o łącznej wartości 23 494,6 tys. zł. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS¹⁴) oraz poprzez dobór celowy. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 22 861,9 tys. zł (272 dowodów), natomiast łączna wartość operacji udokumentowanych dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁵ wyniosła 632,7 tys. zł (51 dowodów). Łącznie zbadano 0,8 % wartości wydatków zrealizowanych w części 85/14 w 2010 r.

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

W 37 dowodach księgowych, na łączną kwotę 7 100,0 tys. zł (0,2 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 85/14) stwierdzono nieprawidłowości formalne, które dotyczyły m.in.:

- błędów w zakresie poprawności kontroli bieżącej, tj.: braku akceptacji dokumentu pod względem merytorycznym (4 dowody księgowe na łączną kwotę 21,2 tys. zł w KW PSP), braku akceptacji dokumentu pod względem formalno-rachunkowym (3 dowody księgowe na łączną kwotę 17,7 tys. zł w KW PSP), formalnego zatwierdzenia dowodu księgowego na kwotę 24,2 tys. zł, w którym nie została wskazana prawidłowa nazwa MUW jako nabywcy (art. 21 ust. 1 pkt 2 u.o.r.), zaksięgowania 1 dowodu księgowego

¹⁴ Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁵ Pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

na kwotę 700,0 tys. zł przed dokonaniem jego akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w KW PSP (art. 21 ust. 1 pkt 6 u.o.r.),

- braku daty dokonanej operacji gospodarczej w 6 dowodach księgowych na kwotę 387,1 tys. zł w KW PSP (art. 21 ust. 1 pkt 4 u.o.r.), nieokreślenia sposobu ujęcia w księgach rachunkowych 6 dowodów księgowych na łączną kwotę 50,4 tys. zł (KW PSP),
- wprowadzenia do systemu finansowo-księgowego zapisów księgowych, w których data operacji różniła się od daty wykazanej na dokumencie źródłowym (11 przypadków na łączną kwotę 4 339,3 tys. zł w MUW) oraz zapisów, w których wprowadzona data dowodu różniła się od daty wystawienia dokumentu źródłowego (6 przypadków na łączną kwotę 1 331,9 tys. zł w KW PSP oraz MUW),
- niestosowania zasady księgowania zakupów na kontach rozrachunkowych w styczniu i lutym 2010 r. przez KW PSP (art. 6 u.o.r.),
- niedostosowania komputerowego programu księgowego KW PSP do wymagań art. 23 ust. 2 pkt 1 u.o.r. (system nie umożliwiał wprowadzenia zapisów określających datę operacji gospodarczej).

Stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą, w łącznej kwocie 10,4 tys. zł:

- w KW PSP, gdzie w ewidencji księgowej ujęto dowód księgowy o wartości 7,4 tys. zł do innego okresu sprawozdawczego, tj. innego miesiąca (art. 20 ust. 1 u.o.r.) oraz zaksięgowano 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*¹⁶ dowód księgowy o łącznej wartości 1,1 tys. zł do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- w MUW, gdzie w ewidencji księgowej ujęto 1 dowód księgowy o wartości 1,9 tys. zł po upływie 39 dni od daty dostarczenia tego dokumentu do Urzędu (art. 20 ust. 1 u.o.r.).

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

- braku na dowodach księgowych zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca księgowania w KW PSP oraz KO (art. 21 ust. 1 pkt 6 u.o.r.),
- braku w zapisach księgowych daty dokonania operacji gospodarczej w KW PSP (art. 23 ust. 2 pkt 1 u.o.r.),

¹⁶ Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm. Rozporządzenie uchylono z dniem 1 stycznia 2011 r.

- braku w zapisach księgowych opisu operacji gospodarczej w KW PSP (art. 23 ust. 2 pkt 3 u.o.r.),
- wprowadzaniu dowodów księgowych do ksiąg rachunkowych dopiero po dokonaniu zapłaty w KO (art. 6 u.o.r.).

W dokumentacji KW PSP opisującej przyjęte zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 u.o.r., stwierdzono m.in.: nieokreślenie daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania finansowo-księgowego (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c u.o.r.); przywołanie aktów prawnych, które nie obowiązywały w dniu wprowadzenia ww. dokumentacji do stosowania (art. 10 ust. 2 u.o.r.); brak w zakładowym planie kont opisu sposobu dokonywania księgowiań na niektórych kontach¹⁷, przy jednoczesnych opisach kont, które nie były wyszczególnione w wykazie kont księgi głównej¹⁸ (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a u.o.r.).

Ponadto w zakładowym planie kont KO nie zostały wyodrębnione konta: 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” i 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, mimo że w 2010 r. była prowadzona likwidacja gospodarstwa pomocniczego Kuratorium. Było to niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*¹⁹ oraz załącznikiem nr 3 do wymienionego rozporządzenia.

3.2 Budżet krajowy

3.2.1 Dochody

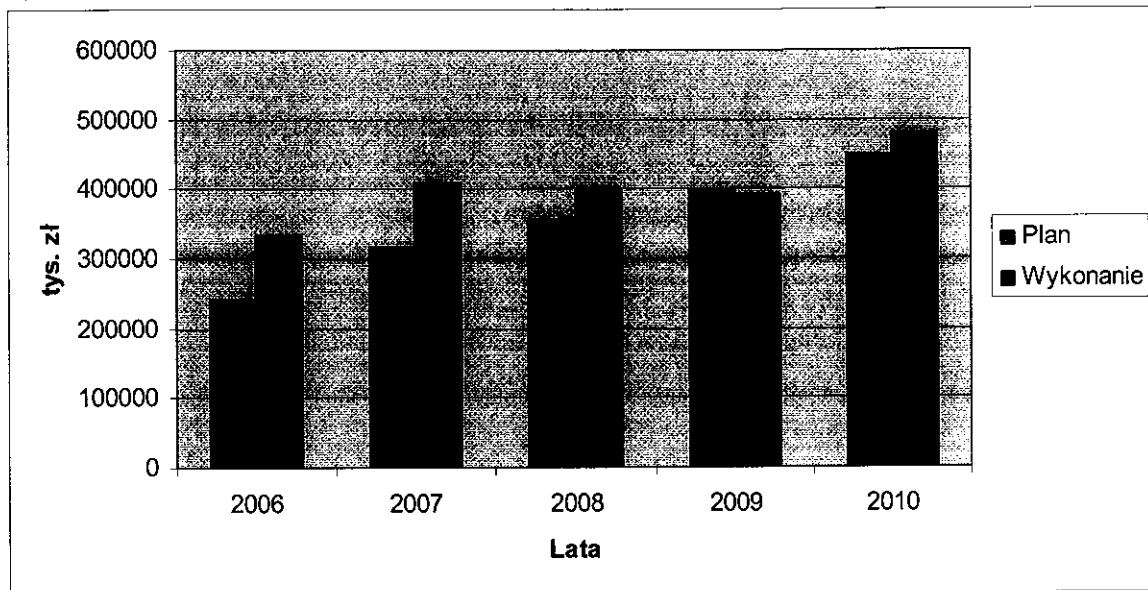
Dochody zrealizowane w części 85/14 – województwo mazowieckie w 2010 r. wyniosły 480 075,6 tys. zł, tj. 106,8 % kwoty zaplanowanej. Dochody były wyższe o 86 444,8 tys. zł, tj. o 22 % od dochodów zrealizowanych w 2009 r.

¹⁷ Konta: 138-Rachunki środków na prefinansowanie; 140-Inne środki pieniężne; 227-Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych; 228-Rozliczenie działalności związanej z funduszami z UE; 237-Rozrachunki dotyczące FŚS pracowników cywilnych; 240-Pozostałe rozrachunki; 246-Sumy do wyjaśnienia; 247-Depozyty, kaucje, odsetki; 249-Rozrachunki do wyjaśnienia; 281-Rozliczenia z kontrahentami; 761-Pokrycie amortyzacji; 777-Różne dochody; 820-Rozliczenie wyniku finansowego; 880-Fundusz inwestycyjny.

¹⁸ Konta: 383-Materiały inwestycyjne na stanie, 850-Fundusz dochodów własnych i 996-Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych.

¹⁹ Dz.U. Nr 128, poz. 861.

Wykres nr 2: Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 85/14 w latach 2006-2010.



Największą pozycję dochodów stanowiły wpływy w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, które wyniosły 312 842,7 tys. zł (65,2 % dochodów ogółem), głównie z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W najmniejszym stopniu zostały zrealizowane dochody w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, tj. w kwocie 9 281,5 tys. zł (19,1 % planu), co wynikało z opóźnionej realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW) przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie oraz Starostwo Powiatowe w Mławie²⁰.

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

W wyniku analizy 22,3 % (107 171,4 tys. zł) dochodów w części 85/14 – województwo mazowieckie, uzyskanych w 2010 r. przez Wojewodę Mazowieckiego i jednostki podległe objęte kontrolą NIK, ustalono że:

1. W 8 przypadkach, dochody budżetowe uzyskane przez MUW (67,3 tys. zł) i KW PSP (15,1 tys. zł) - w łącznej wysokości 82,4 tys. zł (0,02 % dochodów ogółem), zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa z opóźnieniem od 1 do 11 dni w stosunku do terminu określonego w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.*

²⁰ W związku z przedłużającą się procedurą rozstrzygnięcia kwestii kwalifikowalności podatku VAT dla operacji z zakresu melioracji wodnych szczegółowych oraz zmianą terminów złożenia wniosków o płatność z tytułu PROW 2007-2013.

w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²¹. Ponadto stwierdzono przypadek przetrzymywania na rachunku wydatków KW PSP błędnie wpłaconych dochodów budżetowych w kwocie 5,7 tys. zł, które zostały przekazane na bieżący rachunek budżetu państwa dopiero po upływie 25 dni od daty wpływu. Pozostałe zrealizowane dochody były terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa.

W ramach kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa stwierdzono, że dwie spośród badanych jednostek przekazały dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 4,3 tys. zł po upływie terminów określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

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. Dochody z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności zostały zrealizowane przez MUW w wysokości 102 596,5 tys. zł, tj. 102,8 % planu i 112,7 % wykonania w 2009 r. Z kwoty tej 51 392,1 tys. zł zostało wyegzekwowane w 2010 r. w wyniku postępowań prowadzonych przez urzędy skarbowe (o 39,7 % więcej niż w 2009 r.).

NIK ocenia pozytywnie kontynuowanie przez MUW działań naprawczych (podjętych w związku z realizacją wniosków pokontrolnych z lat poprzednich), prowadzących do skrócenia czasu ewidencjonowania mandatów i wystawiania tytułów wykonawczych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeprowadzonej przy pomocy programu informatycznego ACL analizy danych z bazy mandatów karnych i tytułów wykonawczych, pobranych do badania w dniu 18 lutego 2011 r.

Z powyższej analizy wynika, że liczba niewystawionych tytułów wykonawczych na koniec 2010 r., wyniosła 4 809 sztuk (na kwotę 841,5 tys. zł) i była mniejsza w porównaniu do 2009 r. o 30 842 sztuk (na kwotę 5 762,3 tys. zł)²². W toku badania ustalono, że do dnia 18 lutego 2011 r., MUW nie wystawił tytułów wykonawczych dla 4 234 mandatów na łączną kwotę 742,1 tys. zł²³, pomimo upływu ponad 60 dni od ich nałożenia²⁴.

²¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784. Rozporządzenie uchylono z dniem 1 stycznia 2011 r.

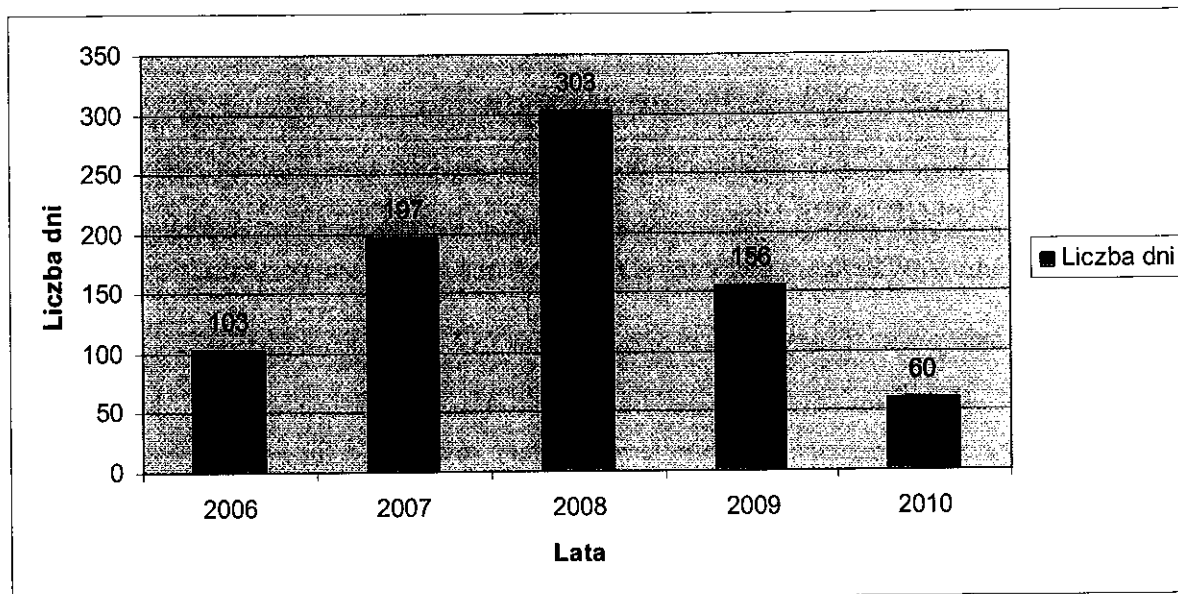
²² Na koniec 2009 r. nie wystawiono 35 651 sztuk tytułów wykonawczych na łączną kwotę 6 603,8 tys. zł.

²³ W ewidencji MUW zostało ujęte 575 mandatów karnych o wartości 99,3 tys. zł, wystawionych m.in. wobec nieletnich, osób które zmarły lub zostały błędnie wykazane w ewidencji.

²⁴ W przypadku 50 mandatów, na łączną kwotę 6,0 tys. zł, 60-dniowy termin do wystawienia tytułu wykonawczego upłynął z końcem 2010 r.

W 2010 r., w porównaniu do 2009 r., MUW doprowadził do zmniejszenia opóźnień w ewidencjonowaniu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności oraz w wystawianiu tytułów wykonawczych. W 2010 r. średni czas księgowania mandatu od dnia jego wystawienia wyniósł 22 dni, co oznacza skrócenie tego okresu w porównaniu do roku poprzedniego o 14 dni (tj. o 38,9 %). Średni czas wystawienia tytułu wykonawczego zmniejszył się w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. ze 156 do 60 dni (tj. o 61,5 %).

Wykres nr 3 – Średni czas wystawienia tytułu wykonawczego od daty wystawienia mandatu karnego.



W 2010 r. nastąpiło zmniejszenie do 114 568,4 tys. zł, tj. o 6,6 %, zaległości netto z tytułu grzywien nałożonych mandatami karnymi – ze 122 622,9 tys. zł w 2009 r. Przyczyną spadku zaległości była m.in. poprawa ścigalności grzywien. Liczba zaewidencjonowanych w 2010 r. mandatów wyniosła 633 026 sztuk (na łączną kwotę 116 677,7 tys. zł) i była niższa niż w 2009 r. o 10,1 %. W okresie objętym kontrolą MUW przekazał do organów egzekucyjnych 472 693 tytułów wykonawczych dotyczących mandatów karnych (na łączną kwotę 87 654,1 tys. zł), tj. o 15,4 % mniej niż w 2009 r. (558 877 sztuk).

NIK ocenia pozytywnie terminowość ujmowania należności z tytułu mandatów w księgach rachunkowych. Odsetek mandatów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych w terminie 40 i więcej dni od daty ich wystawienia nie przekraczał 10 %.

NIK ocenia negatywnie wystawienie przez MUW w 2010 r. 198 391 tytułów wykonawczych - na kwotę 36 419,5 tys. zł (tj. 49,0 %) w terminie 60 i więcej dni od daty wystawienia mandatu karnego kredytowanego.

3. W wyniku kontroli w KW PSP, NIK oceniła negatywnie brak sporządzenia planu dochodów budżetowych na 2010 r., pomimo uzyskiwania stałych wpływów na podstawie wieloletnich umów najmu lokali. Konieczność precyzyjnego planowania dochodów budżetowych, opartego na pełnej i rzetelnej informacji o dochodach należnych, była wskazywana KW PSP przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki²⁵ na etapie zbierania danych do projektu budżetu państwa.

Ponadto, NIK oceniła negatywnie, z punktu widzenia rzetelności, sposób wyłonienia najemcy oraz ustalenia wysokości czynszu przez KW PSP z tytułu wynajmu pomieszczeń.

W dniu 2 stycznia 2009 r. KW PSP zawarła umowę, na podstawie której wynajęła na okres 10 lat lokal przy ul. Chłodnej 3 w celu prowadzenia działalności gastronomicznej (pn. „Restauracja FLORIAN”). Umowa została zawarta bez przeprowadzenia postępowania konkursowego, umożliwiającego wyłonienie najemcy oferującego najkorzystniejsze warunki.

Czynsz najmu został ustalony²⁶ w wysokości 5 740 zł miesięcznie (ok. 20 zł za 1 m²), tj. na poziomie ok. 25 % średniej stawki dla lokali wynajmowanych w tym rejonie na działalność gastronomiczną²⁷. W umowie nie zostały zawarte postanowienia umożliwiające waloryzację stawki czynszu. Według oszacowania sporządzonego przez NIK, przy zastosowaniu miesięcznej stawki czynszu najmu na poziomie ok. 80 zł/m², tylko w 2010 r. Komenda mogła potencjalnie uzyskać dochody wyższe od zrealizowanych o ok. 205,0 tys. zł²⁸. Działania naprawcze podjęte w tym zakresie przez KW PSP, przedstawiono na str. 38 *Informacji*. Ponadto, na wniosek najemców lokali w budynku przy ul. Chłodnej 3 powołujących się m.in. na utrudnienia komunikacyjne spowodowane modernizacją ulicy²⁹, KW PSP od 1 stycznia 2011 r. obniżyła ww. wysokość miesięcznej stawki czynszu restauracji z 5 740 zł do 3 444 zł (tj. o 40 %), zaś fundacji z 1 310,80 zł do 917,56 zł (tj. o 30 %). Obniżka ma obowiązywać w okresie remontu ul. Chłodnej, planowanego do września 2011 r.

²⁵ Pismo znak FIN I 301/3011/61/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 r.

²⁶ Wysokość czynszu ustalono na podstawie „Opinii w zakresie określenia wysokości jednostkowej stawki czynszu z tytułu umowy najmu lokalu użytkowego w budynku położonym przy ul. Chłodnej 3 w Warszawie”, sporządzonej na zlecenie KW PSP 30 czerwca 2008 r. przez rzeczoznawcę majątkowego.

²⁷ Stawka czynszu najmu wynosiła 19,98 zł/m² (tj. $5\,700,00\text{ zł}/287,3\text{ m}^2 = 19,98\text{ zł/m}^2$), podczas gdy średnia stawka, wynikająca z 6 umów, zawartych w 2009 r. w drodze postępowania konkursowego, przez Zarząd Gospodarowania Nieruchomościami Dzielnicy Wola m.st. Warszawy, kształtowała się na poziomie 79,60 zł/m².

²⁸ Tj. $(287,3\text{ m}^2 \times 79,60\text{ zł} \times 12) - (5\,740,00\text{ zł} \times 12) = 205\,548,96\text{ zł}$.

²⁹ Restauracji „FLORIAN” oraz Fundacji „Edukacja i Technika Ratownictwa”.

Według analizy przeprowadzonej przez NIK, na początku 2011 r. miesięczna stawka wynajmu powierzchni przeznaczonej na działalność gastronomiczną w nieruchomościach zlokalizowanych w rejonie ul. Chłodnej³⁰ wynosiła od 89 zł/m² do 112 zł/m².

4. W Kuratorium Oświaty w Warszawie NIK stwierdziła nieprawidłowości w zakresie zaniżenia dochodów budżetowych poprzez przeznaczenie części kwoty uzyskanej ze zwrotu kaucji w wysokości 3,0 tys. zł na opłatę dla Zakładu Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy. Było to niezgodne z art. 11 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 19 ust. 2 obowiązującego w 2010 r. *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną*³¹.

Przeznaczenie dochodów uzyskanych przez Kuratorium na wydatki, stosownie do art. 7 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, stanowi czyn objęty odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Wojewoda Mazowiecki, pomimo otrzymania w styczniu 2010 r. informacji³² od Nadleśnictwa Ciechanów o ekwiwalencie w kwocie 21,0 tys. zł za bezprawnie pozyskaną zwierzynę, nie dochodził należności Skarbu Państwa z tego tytułu. Zgodnie z § 4 *rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej*³³, podmiotem właściwym do pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodzie łowieckim polnym oraz w przypadku, jeżeli nie można ustalić miejsca bezprawnego pozyskania zwierzyny - jest wojewoda. W toku kontroli ustalono, że Wydział Prawny MUW rozważył możliwość wniesienia powództwa cywilnego przeciwko osobie, która dokonała odstrzału.

6. Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski w zakresie dochodów, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. W tym m.in. Wojewoda monitorował działania organów nadzoru budowlanego, co spowodowało wyegzekwowanie 83,6 tys. zł

³⁰ Według ogólnodostępnych informacji, uzyskanych w dniu 18 marca 2011 r.: www.pnn.pl i www.otodom.pl, miesięczna stawka wynajmu powierzchni przeznaczonej na działalność gastronomiczną w nieruchomościach zlokalizowanych w tym rejonie Warszawy kształtowała się następująco: lokal o pow. 270 m² przy ul. Jana Pawła II – stawka 112 zł/m², lokal o powierzchni 295 m² przy ul. Jana Pawła II – stawka 109 zł/m², lokal o pow. 288 m² przy ul. Jana Pawła II, róg ul. Nowolipki – stawka 89 zł/m².

³¹ Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm. Rozporządzenie uchylono z dniem 1 stycznia 2011 r.

³² Pismo z 11 stycznia 2010 r.

³³ Dz.U. Nr 116, poz. 981.

z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nałożonych przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego (pozostałe zaległości z tego tytułu wynoszą 592,4 tys. zł).

Wojewoda Mazowiecki kontynuował działania w celu zapewnienia stosowania przez j.s.t. jednolitych stawek przy pobieraniu dochodów budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Jednak w 2010 r. w dalszym ciągu miały miejsce rozbieżności w wielkościach kwot potrącanych przez starostów na dochody własne powiatów, m.in. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym - w prawo własności. W trzech przypadkach jednostki potrąciły odpowiednio 17,3 % (Garwolin), 12,8 % (Białobrzegi) oraz 6,7 % (Miasto Płock) dochodów, podczas gdy stosownie do postanowień art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³⁴ wysokość potrąceń wynosi 25 %.

Należności

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., należności pozostałe do zapłaty wyniosły 590 630,6 tys. zł i były wyższe o 12,3 % w porównaniu do 2009 r. Zaległości netto były wyższe o 11,5 % w porównaniu do roku poprzedniego i wyniosły 564 283,3 tys. zł.

Największe zaległości wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna, w kwocie 278 828,8 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2009 r. o 70,6 % (196 983,7 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*³⁵. Stwierdzono m.in., że w 2010 r. w Gminie Gniewoszków odzyskano 10,6 tys. zł, tj. 2,7 % kwoty należności z tego tytułu (386,4 tys. zł), w Gminie Solec nad Wisłą – 21,8 tys. zł, tj. 3,6 % należności (603,3 tys. zł), a w Gminie Wyśmierzyce – 5,2 tys. zł, tj. 4,4 % należności (118,8 tys. zł). Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na braku wydawania decyzji w sprawie zwrotu należności na kwotę 124,4 tys. zł (Gmina Solec nad Wisłą), nieterminowym podejmowaniu działań windykacyjnych i nieobejmowaniu nimi wszystkich dłużników alimentacyjnych (Gmina Wyśmierzyce) oraz niewystawianiu tytułów wykonawczych (Gmina Wilga).

³⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

³⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

NIK sformułowała wnioski dotyczące zintensyfikowania działań podejmowanych przez j.s.t. wobec dłużników zalegających ze zwrotem wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Istotne należności w kwocie 150 526,2 tys. zł (tj. 25,5 % należności ogółem) wystąpiły również w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa i dotyczyły głównie opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa oraz wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.

Wygasty należności w kwocie 24 962,7 tys. zł w związku z przedawnieniem 178 066 mandatów karnych, dla których w latach poprzednich wystawiono tytuły wykonawcze, a urzędy skarbowe nie wyegzekwowały zaległości. Na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego, z uwagi na przedawnienie w MUW, z ksiąg rachunkowych Urzędu zostały odpisane należności na kwotę 54,4 tys. zł (416 mandatów) .

Umorzenia

W 2010 r. Wojewoda Mazowiecki umorzył należności na kwotę 302,3 tys. zł, udzielił zgody na rozłożenie na raty należności na kwotę 760,4 tys. zł oraz odroczył termin płatności należności na kwotę 3 349,9 tys. zł. Ulgi udzielane były przez Wojewodę Mazowieckiego na podstawie *ustawy o finansach publicznych* oraz *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa*³⁶.

W wyniku analizy wszystkich decyzji o umorzeniu należności dotyczących 13 mandatów na kwotę 3,5 tys. zł stwierdzono jeden przypadek umorzenia należności, pomimo przedawnienia się mandatu oraz jeden przypadek umorzenia należności w pełnej wysokości, pomimo przekazania części wpłaty przez Urząd Skarbowy. Ulgi i zwolnienia w odniesieniu do grzywien nałożonych mandatem karnym kredytowanym w kwotach: 3,5 tys. zł z tytułu umorzenia należności (11 decyzji), 78,4 tys. zł z tytułu rozłożenia na raty (130 decyzji) oraz 9,1 tys. zł z tytułu odroczenia terminu płatności (6 decyzji) udzielane były przez Wojewodę Mazowieckiego na podstawie art. 64 *ustawy o finansach publicznych*.

3.2.2 Wydatki

Wykonane w 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie, wydatki budżetowe w kwocie 3 038 716,2 tys. zł stanowiły 98,4 % planu po zmianach (3 086 934,3 tys. zł) oraz 108,9 % wykonania w 2009 r. (2 789 706,0 tys. zł). W ocenie NIK planowanie środków na wydatki budżetowe badanych jednostek budżetowych było legalne

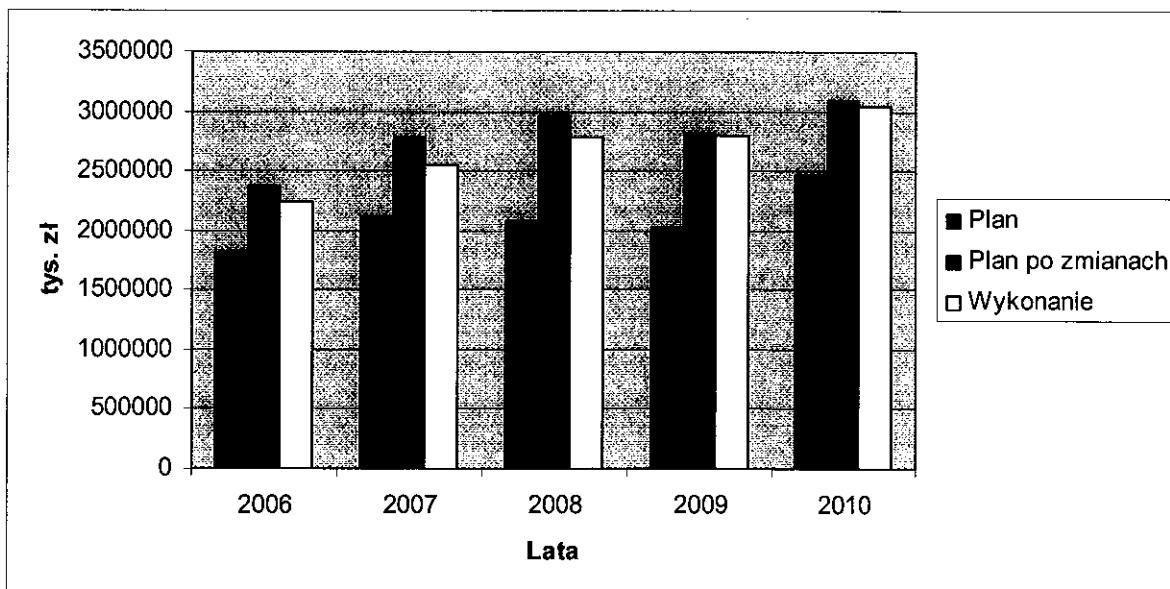
³⁶ Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

i rzetelne, a ich wydatkowanie (poza jednym przypadkiem stwierdzonym w KW PSP (str. 23), było celowe i gospodarne. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia limitu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Największe wydatki zostały poniesione w czterech działach klasyfikacji budżetowej stanowiących 81,9 % wydatków ogółem, w tym: w dziale 852 – Pomoc społeczna wydatkowano 1 512 064,4 tys. zł (99,8 % planu po zmianach), w dziale 851 – Ochrona zdrowia – 450 901,6 tys. zł (99,8 %), w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 270 536,9 tys. zł (98,8 %) oraz w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 255 524,2 tys. zł (94,9 %).

W najmniejszym zakresie realizacja wydatków wystąpiła w rozdziale 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, gdzie wykonano 68,0 % planu po zmianach (1 298,3 tys. zł) ze względu na niewykorzystanie środków przeznaczonych na wynajem kontenerów dla osób poszkodowanych w wyniku powodzi w gminach Gąbin i Słubice, rozdziale 80102 – Szkoły podstawowe specjalne, gdzie wykonano 37,9 % planu po zmianach (395,6 tys. zł) w związku z niewykorzystaniem przez powiaty środków na wydatki inwestycyjne związane z programem „Radosna szkoła” oraz w rozdziale 02001 – Gospodarka leśna, gdzie zrealizowano 63,3 % planu po zmianach (176,0 tys. zł), z uwagi na przeznaczenie środków na zadania o charakterze wyjątkowym, tj. odnowienie gruntów leśnych zniszczonych w wyniku pożaru.

Wykres nr 4 – Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w części 85/14 w latach 2006-2010.



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

W 2010 r. Wojewoda Mazowiecki wydał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*, 3 decyzje o zablokowaniu wydatków na łączną kwotę 22 805,3 tys. zł, w tym 10 999,2 tys. zł (tj. 48,2 %) w związku z nierozdysponowaniem środków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego.

Minister Finansów przekazał w 2010 r. na rachunek dysponenta części 85/14 kwotę 3 052 842,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (14 125,8 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*³⁷.

Szczegółowa analiza NIK objęła wydatki bieżące i majątkowe na łączną kwotę 193 363,8 tys. zł (tj. 6,4 % ogółu wydatków), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Ustalono, że poniesione wydatki służyły realizacji zadań statutowych jednostek budżetowych i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 *ustawy o finansach publicznych*.

W jednym przypadku, NIK oceniła negatywnie z punktu widzenia legalności, wydatkowanie przez KW PSP³⁸ kwoty 311,1 tys. zł przeznaczonej w planie finansowym na remonty przeprowadzane w Komendzie. Faktycznie, środki te zostały wykorzystane na refundację kosztów remontów bieżących czterech strażnic podległych Komendantowi Miejskiemu PSP w Warszawie. Komendant Wojewódzki PSP nie wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem o zmianę planu finansowego w celu przeniesienia wydatków. Tym samym, Komendant Wojewódzki naruszył zasadę dokonywania wydatków zgodnie z planowanym przeznaczeniem, wyrażoną w art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 162 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Wydatkowanie środków ujętych w planie finansowym na realizację zadań innej jednostki budżetowej stanowi przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków i wyczerpuje znamiona czynu określonego w art. 11 ust. 1 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

³⁷ Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

³⁸ Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30 listopada 2010 r. z Komendantem Miejskim PSP w Warszawie.

Ponadto ustalono, że Kurator Oświaty dopuścił do poniesienia zbędnych wydatków w wysokości 0,6 tys. zł w związku z koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę, w tym 0,2 tys. zł za opóźnienia w przekazywaniu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz 0,4 tys. zł za nieterminowe opłacanie faktur m.in. ze względu na błąd pracownika.

Badanie 14 postępowań³⁹ o udzielenie zamówienia publicznego w kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 9 652,0 tys. zł (stanowiących 51,1 % ogólnej wartości przeprowadzonych w 2010 r. postępowań) wykazało, że były one przeprowadzane zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴⁰ (ustawa Pzp).

W 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie, dokonano zwiększenia planu wydatków ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 2 701,0 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane na sfinansowanie pomocy rodzinom ofiar tragicznego wypadku lotniczego pod Smoleńskiem (2 360,0 tys. zł) oraz na zwiększenie planu dotacji dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej na pokrycie wydatków w związku z działaniami ratowniczo-gaśniczymi na terytorium Federacji Rosyjskiej (341,0 tys. zł).

W 2010 r. zwiększono wydatki z rezerw celowych o kwotę 615 433,4 tys. zł. NIK objęła analizą siedem pozycji rezerw celowych w łącznej kwocie 182 236,7 tys. zł, stwierdzając jedną znaczącą nieprawidłowość w odniesieniu do realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

W przypadku realizacji powyższego programu, zdaniem NIK, działania podejmowane przez MUW w zakresie weryfikacji liczby osób, które miały być nim objęte – były niewystarczające. Stwierdzono, że zwroty dotacji dokonane przez gminy Andrzejewo, Nadarzyn i Wiązowna⁴¹ stanowiły odpowiednio 86,6 %, 17,1 % i 12,1 % przekazanych środków. Wojewoda Mazowiecki zwiększył kwotę dotacji dla Gminy Andrzejewo z 11,0 tys. zł do 12 tys. zł, pomimo objęcia dożywianiem w I kwartale 2010 r. tylko 6 (tj. 5,5%) z planowanych 110 osób (w 2010 r. Gmina objęła Programem jedynie 7 osób).

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 202 806,0 tys. zł, tj. 6,7 % wydatków ogółem. Przeprowadzona przez NIK analiza zmian w planie wydatków majątkowych wykazała, że w 3 przypadkach dotyczących kwot poniżej 100 tys. zł, Wojewoda

³⁹ Kontrola objęła zamówienia o najwyższej wartości oraz wybrane na podstawie doboru celowego.

⁴⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴¹ Analizą objęto 5 z 32 gmin, które w 2010 r. dokonały zwrotu największych kwot niewykorzystanych środków (powyżej 100 zł).

Mazowiecki nie przekazał niezwłocznie do Ministerstwa Finansów informacji o dokonanych zmianach, co było niezgodne z art. 171 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* (stosowne informacje zostały przesłane do MF w terminach od 14 do 26 dni od daty wydania decyzji).

W wyniku badania wydatków inwestycyjnych w części 85/14, NIK nie zgłasza uwag co do legalności i rzetelności przekazywania gminom i powiatom środków na realizację Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. W 2010 r., w ramach Programu, Wojewoda rozdysponował 86 587,2 tys. zł, finansując 88 projektów obejmujących modernizację 329,8 km dróg. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór nad wykorzystaniem przekazanych środków, w szczególności poprzez przeprowadzenie w 2010 r. 34 kontroli u beneficjentów, w wyniku których m.in. rozwiązano umowę na dofinansowanie projektu na kwotę 1 781,8 tys. zł⁴² ze względu na naruszenie przepisów *ustawy Pzp*.

Wydatki majątkowe MUW (dysponent III stopnia) w 2010 r. wyniosły 311,4 tys. zł i zostały przeznaczone m.in. na zakup sprzętu specjalistycznego na potrzeby funkcjonowania przejścia granicznego Warszawa-Okęcie oraz modernizację systemów teleinformatycznych. Poniesione przez KW PSP wydatki majątkowe w kwocie 4 225,0 tys. zł zostały przeznaczone na finansowanie inwestycji pn. „Centrum Koordynacji Komendy Wojewódzkiej Straży Pożarnej w Warszawie i WCPR przy ul. Domaniewskiej 40a” oraz na zakupy inwestycyjne (zakup systemu przetwarzania danych SPD, wojewódzkiego systemu lokalizacji pojazdów i transmisji danych, kontenera sanitarno-socjalnego oraz częściowe sfinansowanie zakupu 9 samochodów specjalistycznych).

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w części 85/14 – województwo mazowieckie w 2010 r. wyniosły 231 209,3 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2009 r. o 76 775,6 tys. zł (tj. o 49,7 %). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3 654 zł i było niższe w porównaniu do 2009 r. o 199,1 zł (5,2 %). Zrealizowane w 2010 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 (dysponent III stopnia) stwierdzono, że zostały one zwiększone przez Wojewodę Mazowieckiego o 61,1 tys. zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej na sfinansowanie dodatków specjalnych pracowników służby cywilnej.

⁴² Projekt pn. „Zwiększenie atrakcyjności i dostępności terenów inwestycyjnych oraz poprawa płynności transportu i bezpieczeństwa ruchu na drogach w gminie Zawidz poprzez budowę dróg gminnych”.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło ogółem 5 273 osoby i było wyższe w porównaniu z 2009 r. o 1 933 osoby (tj. 57,9 %). Przyczyną wzrostu zatrudnienia było włączenie⁴³ od 1 stycznia 2010 r. państwowego wojewódzkiego inspektora sanitarnego do rządowej administracji zespolonej w województwie mazowieckim⁴⁴.

Stwierdzono, że osobom zajmującym w MUW kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”), tj. Wojewodzie i Wicewojewodzie Mazowieckiemu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

Zobowiązania

Zobowiązania w części 85/14 na koniec 2010 r. wyniosły 32 846,1 tys. zł i były wyższe o 18 723,1 tys. zł, tj. o 132,4 % w porównaniu do stanu na koniec 2009 r., w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 12 234,3 tys. zł były wyższe o 11 737,6 tys. zł niż na koniec roku poprzedniego. Dominującą pozycję w zobowiązaniach stanowiły naliczone: dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi w łącznej wysokości 18 470,4 tys. zł oraz kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie 11 302,2 tys. zł. Zobowiązania wymagalne powstały głównie w związku z wyrokami sądów powszechnych, zasądzającymi odszkodowania od Skarbu Państwa – Wojewody Mazowieckiego z tytułu przejętych dekretem z 1945 r. nieruchomości warszawskich (11 225,2 tys. zł) oraz przejęciem przez Mazowieckie Kuratorium Oświaty zobowiązań zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego (933,6 tys. zł).

Wojewoda Mazowiecki zrealizował wniosek pokontrolny dotyczący wydatków, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. – nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej raportów z operacji bankowych w ramach Programu Integracji Społecznej.

3.2.3 Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez jednostki samorządu terytorialnego wyniosły

⁴³ Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustawy w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.).

⁴⁴ Na 31 grudnia 2009 r. zatrudnienie w WSSE wynosiło 2 001 etatów.

2 364 750,4 tys. zł, co stanowiło 77,8 % wydatków ogółem w części 85/14 - województwo mazowieckie. W ocenie NIK planowanie środków na dotacje budżetowe w 2010 r. było zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie i rzetelne, a ich wydatkowanie celowe i gospodarne.

Środki z dotacji wykorzystano m.in. na finansowanie wypłaty zasiłków na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴⁵ oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – w kwocie 1 053 566,2 tys. zł. Dofinansowano również realizację zadań własnych j.s.t., w tym m.in. wypłatę zasiłków stałych (87 111,1 tys. zł) oraz działalność ośrodków pomocy społecznej (62 284,4 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie 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.

W 2010 r. Wojewoda Mazowiecki wydał dwie decyzje dotyczące nadmiernego pobrania i niezwrócenia w ustawowym terminie dotacji celowej na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w roku budżetowym 2009. Na mocy powyższych decyzji, Miasto Sulejówek dokonało zwrotu 9 937 zł wraz z odsetkami w kwocie 586 zł, a Gmina Radzymin - zwrotu 2 324 zł wraz z odsetkami w kwocie 150,26 zł.

W wyniku analizy 5 porozumień zawartych przez Wojewodę Mazowieckiego z j.s.t. oraz samorządową osobą prawną - w sprawie przekazania dotacji (na łączną kwotę 18 576,4 tys. zł) stwierdzono, że w dwóch przypadkach dotacje zostały przekazane z opóźnieniami względem terminów określonych w ww. umowach. Opóźnienia te dotyczyły m.st. Warszawy – przekazywanie transz dotacji rozpoczęto z dwumiesięcznym opóźnieniem, a dwie transze dotacji (za lipiec i sierpień) przekazano odpowiednio 9 dni i 1 dzień po upływie terminu określonego w porozumieniu oraz Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego – jedna transza dotacji (za kwiecień) została przekazana z jednodniowym opóźnieniem. Tym samym nie został zrealizowany wniosek sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., dotyczący terminowego przekazywania dotacji.

W 2010 r. Wojewoda Mazowiecki przekazał gminom dotacje w łącznej wysokości 71 406,3 tys. zł na finansowanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, podczas gdy w rocznym zbiorczym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat

⁴⁵ Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego wykazano kwotę przekazanych środków zaniżoną o 2,0 tys. zł, tj. w wysokości 71 404,3 tys. zł. Ponadto, w wyniku analizy dodatkowych wniosków złożonych przez gminy stwierdzono, że w 11 z 33 przypadków MUW przekazał dodatkowe zbiorcze zapotrzebowania do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z opóźnieniem od 3 do 19 dni w stosunku do terminu określonego w § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę*⁴⁶.

Wyniki kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2010 r., przeprowadzonej w 7 urzędach gmin w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, w łącznej kwocie 1 246,1 tys. zł, wykazały m.in.: nieterminowe rozpatrywanie wniosków składanych przez producentów rolnych o zwrot podatku (1 decyzja Gmina Gniewoszków), nieterminowe dokonywanie wypłat producentom rolnym zwrotu podatku (Gmina Maciejowice w kwocie 8,0 tys. zł, Gmina Solec nad Wisłą w kwocie 8,4 tys. zł) oraz nieterminowe wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego (Gmina Wilga 11 decyzji od 1 do 12 dni po terminie).

Środki na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w ramach „Dofinansowania Narodowego Programu Stypendialnego” w 2010 r. przekazane zostały gminom przez Wojewodę Mazowieckiego w łącznej wysokości 31 446,5 tys. zł, na podstawie podziału dokonanego przez Ministra Edukacji Narodowej zgodnie z algorytmem zawartym w *rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji*⁴⁷.

W 2010 r. Minister Edukacji Narodowej poinformował⁴⁸ wojewodów i kuratorów, że „*należy przyjąć, że wejście w życie nowej ustawy o finansach publicznych nie powinno powodować zmian w zakresie dotowania stypendiów i zasiłków uczniowskich polegających na ponoszeniu przez gminy co najmniej 20 % kosztów realizacji zadania, przy czym granice tego zadania określa rozdział 8a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*”. Wojewoda Mazowiecki nie posiadał informacji o wysokości wkładu własnego wniesionego

⁴⁶ Dz.U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

⁴⁷ Dz.U. Nr 36, poz. 319.

⁴⁸ Pismo z 23 lipca 2010 r. znak DZSE-BKO-045-57/2010.

przez gminy przy świadczeniu pomocy o charakterze socjalnym, tj. o spełnieniu wymogu określonego w art. 128 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*⁴⁹.

W trakcie kontroli NIK przeprowadzonej w 7 gminach województwa mazowieckiego, stwierdzono jeden przypadek sfinansowania przez Gminę Maciejowice zadania własnego w zakresie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - w całości ze środków budżetu państwa⁵⁰.

3.3 Budżet środków europejskich

Wydatki z budżetu środków europejskich w 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie wykonano w kwocie 19 529,0 tys. zł, tj. 83,4 % planu po zmianach (23 414,3 tys. zł).

Środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwo Mazowieckie (RPO WM) wydatkowane zostały przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie w kwocie 3 332,0 tys. zł na zakup 4 samochodów specjalnych. Nie zostały zrealizowane, planowane przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego, wydatki na rewitalizację obiektów Inspektoratu w Radomiu w kwocie 1 848,0 tys. zł w związku z niezakończeniem w 2010 r. przez Zarząd Województwa Mazowieckiego oceny wniosku o dofinansowanie.

Niezaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2010 środki europejskie w łącznej kwocie 16 197,0 tys. zł w ramach PROW na lata 2007-2013, zostały przeznaczone głównie dla Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych na roboty budowlano-montażowe związane z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do *Informacji*.

3.4 Wydatki w układzie zadaniowym

Wojewoda Mazowiecki opracował projekt budżetu w układzie zadaniowym na rok 2010 obejmujący m.in. planowane do realizacji zadania i mierniki służące do oceny stopnia

⁴⁹ Stosownie do art. 128 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

⁵⁰ Gmina otrzymała dotację w wysokości 38,9 tys. zł na dofinansowanie ww. zadania, która stanowiła 100 % całkowitych kosztów jego realizacji

ich realizacji. W MUW nie prowadzono ewidencji wykonania budżetu zadaniowego w ramach części 85/14⁵¹.

Realizacja zadania pn. *Ratownictwo medyczne*, odbywała się na podstawie Porozumienia z dnia 10 listopada 2006 r. zawartego z Mazowieckim Odziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia (MOW NFZ) oraz umowy z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków przekazywania, rozliczania i kontroli budżetowej na realizację zadań określonych w *ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym*. NIK pozytywnie ocenia nadzór Wojewody Mazowieckiego nad realizacją zadania – oprócz kontroli zespołów ratownictwa medycznego prowadzonych przez MUW i MOW NFZ, Urząd prowadził analizę kosztów funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego w cyklu półrocznym.

W ramach zadania *Ratownictwo medyczne* Urząd opracował miernik pn. *Stosunek liczby kontroli, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli*. Zdaniem NIK miernik ten nie był adekwatny do oceny skuteczności działań Wojewody Mazowieckiego w ramach wymienionego zadania, w szczególności w odniesieniu do zdefiniowanego celu, tj. *zapewnienia dostępności do świadczeń ratowniczych*. Ponadto, Wojewoda nie miał wpływu na obiektywną liczbę nieprawidłowości, które stwierdzono w 8 z 9⁵² zespołach ratownictwa medycznego objętych kontrolą przez Urząd i NFZ. Wartość miernika za 2010 r. wyniosła 88,9 %⁵³.

3.5 Inne ustalenia kontroli

1. W 2010 r. w jednostkach podległych Wojewodzie Mazowieckiemu objętych kontrolą dokonano likwidacji 2 gospodarstw pomocniczych: w MUW oraz Kuratorium Oświaty.

Ustalenia kontroli NIK wskazują na istotne nieprawidłowości w działaniach Kuratora Oświaty, podejmowanych w celu likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego w latach 2008-2010.

Pomimo, że Gospodarstwo od 2007 r. nie pokrywało kosztów swojej działalności z uzyskiwanych przychodów własnych, wykazując straty, które systematycznie ulegały zwiększeniu⁵⁴, dopiero 16 listopada 2009 r. Mazowiecki Kurator Oświaty zwrócił się do Wojewody Mazowieckiego o zgodę na rozpoczęcie z dniem 1 grudnia 2009 r. procesu

⁵¹ Przepisy dotyczące obowiązku prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym wchodzi w życie dopiero 1 stycznia 2011 r. (art. 40 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* w związku z art. 1 pkt 1 *ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*).

⁵² Umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarte zostały przez NFZ z 43 zespołami ratownictwa medycznego.

⁵³ Wartość bazowa i docelowa miernika w budżecie zadaniowym nie została wskazana („bd”).

⁵⁴ Na koniec 2007 r. strata Gospodarstwa wyniosła 161,7 tys. zł, a zobowiązania 553,4 tys. zł, na koniec 2009 r. strata wzrosła do 586,7 tys. zł, a zobowiązania do 1 203,8 tys. zł.

likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego. Zwłoka w rozpoczęciu działań w zakresie likwidacji Gospodarstwa stanowiła naruszenie § 63 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną*.

Zdaniem NIK, opóźnienie w likwidacji przynoszącego straty Gospodarstwa spowodowało konieczność opłacenia jego zobowiązań środkami z budżetu państwa w kwocie ponad 1 452,0 tys. zł. Do końca 2010 r. Kuratorium uregulowało 518,6 tys. zł, a 933,5 tys. zł stanowiły zobowiązania wymagalne, w tym 470,5 tys. zł wobec kontrahentów i ZUS systematycznie doliczających należne odsetki.

Zdaniem NIK nadzór Mazowieckiego Kuratora Oświaty nad funkcjonowaniem Gospodarstwa Pomocniczego⁵⁵ był niedostateczny. Dyrektor Gospodarstwa Pomocniczego od stycznia 2008 r. nie regulował należnych składek ZUS, co doprowadziło do powstania zobowiązań wg stanu na 30 listopada 2009 r. w kwocie 262,6 tys. zł (łącznie z odsetkami), w tym z tytułu ubezpieczeń społecznych – 193,5 tys. zł nieopłacanych od maja 2008 r., ubezpieczeń zdrowotnych – 52,1 tys. zł nieopłacanych od stycznia 2008 r. oraz z tytułu wpłat na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 17,0 tys. zł nieopłacanych od stycznia 2008 r.

Brak opłacenia składek należnych ZUS wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone art. 14 pkt 1-4 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Mazowiecki Kurator Oświaty nie zapewnił skutecznego nadzoru nad działalnością Likwidatora Gospodarstwa Pomocniczego. Niezgodnie z *zarządzeniem nr 130 Mazowieckiego Kuratora Oświaty z 3 grudnia 2009 r. w sprawie likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego*, proces likwidacyjny nie został zakończony do 30 czerwca 2010 r. Mazowiecki Kurator Oświaty nie podjął w ramach nadzoru skutecznych i udokumentowanych działań wobec Likwidatora Gospodarstwa⁵⁶, pomimo że od początku działalności nie był realizowany „Harmonogram czynności likwidacyjnych”.

⁵⁵ Wynikający z § 3 statutu Gospodarstwa, stanowiącego załącznik do decyzji nr 19 Mazowieckiego Kuratora Oświaty z 16 kwietnia 2004 r.

⁵⁶ Likwidator działał na podstawie umowy zlecenia obowiązującej od 2 stycznia do 30 czerwca 2010 r.

W ww. zarządzeniu oraz „Harmonogramie czynności likwidacyjnych” Mazowiecki Kurator Oświaty nie ustalił zasad i terminów rozdysponowania rzeczowych składników majątkowych, co umożliwiło Likwidatorowi podejmowanie decyzji o zbywaniu mienia bez sporządzania stosownej dokumentacji, świadczącej o podejmowaniu prób uzyskania najkorzystniejszych ofert. Ustalono, że Likwidator doprowadził do przekazania na złom za 560 zł maszyn i wyposażenia, których wartość netto na dzień 4 stycznia 2010 r. wynosiła 5,6 tys. zł⁵⁷.

Do czasu zakończenia kontroli NIK Kuratorium nie otrzymało dokumentacji dotyczącej procesu likwidacji, w tym sprawozdania końcowego z likwidacji, bilansu zamknięcia i ewidencji księgowej Gospodarstwa. Mazowiecki Kurator Oświaty dopiero 29 grudnia 2010 r. skierował do Prokuratury Rejonowej w Warszawie Śródmieście zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającego na ukrywaniu dokumentów niezbędnych do zakończenia procesu likwidacji Gospodarstwa oraz wyrządzeniu wskutek tego szkody majątkowej.

W ramach zakończonej przez MUW 31 grudnia 2010 r. likwidacji gospodarstwa pomocniczego p.n. Wojewódzkie Biuro Techniki i Nadzoru Geodezyjno-Kartograficznego w Warszawie (dalej Biuro) dokonano inwentaryzacji składników majątkowych, sporządzono sprawozdania finansowe, a Urząd przejął część pracowników oraz zobowiązania Biura. W stosunku do pracowników zlikwidowanego gospodarstwa, MUW prawidłowo zrealizował obowiązki wynikające z art. 100 *ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*.

Do dnia zakończenia kontroli NIK nie został zakończony proces rozliczenia likwidacji gospodarstwa pomocniczego, w szczególności nie został zatwierdzony przez MUW bilans gospodarstwa na dzień 31 grudnia 2010 r. Ponadto, nie zostały zweryfikowane rozbieżności w dokumentacji przekazanej przez likwidatora gospodarstwa, w szczególności w zakresie zobowiązań Biura, m.in. z tytułu odpraw pracowniczych.

Zdaniem NIK, nadzór Dyrektora Generalnego MUW nad funkcjonowaniem oraz likwidacją Biura był niewystarczający. W zatwierdzonym przez Wojewodę planie finansowym Biura na 2010 r. określono zysk w wysokości 3,0 tys. zł, w tym wpłatę do budżetu w kwocie 1,0 tys. zł. W rocznym sprawozdaniu Rb-31 została wykazana strata w wysokości 205,1 tys. zł oraz przekroczenie planu kosztów o kwotę 453,4 tys. zł (plan w wysokości 1 636,0 tys. zł,

⁵⁷ Wg „Tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za I półrocze 2010 r.” z 30 grudnia 2009 r. wartość netto 24 środków trwałych Gospodarstwa wyniosła 5 611,79 zł, w tym 22 maszyn i urządzeń – 0 zł, maszyny Romayor – 1 459,24 zł, wiertarki – 4 152,55 zł.

wykonanie 2 089,4 tys. zł). MUW nie podejmował żadnych działań w celu wyjaśnienia powyższych rozbieżności, podane w sprawozdaniu dane nie były weryfikowane pod względem merytorycznym z uwagi na brak dostępu do ewidencji księgowej Biura⁵⁸. Dopiero w trakcie kontroli NIK likwidator sporządził korektę sprawozdania Rb-31 poprawnie wykazując w nim wydatki w kwocie 54,9 tys. zł jako wynagrodzenia osobowe pracowników, a nie jako wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów.

Pomimo założenia bezkosztowej likwidacji gospodarstwa, koszty likwidacji na dzień 24 marca 2011 r. poniesione zostały przez MUW w kwocie 239,4 tys. zł. Wynikały z przejęcia i regulowania zobowiązań byłego gospodarstwa pomocniczego m.in. z tytułu spraw pracowniczych oraz finansowania utrzymania Biura.

2. NIK ocenia negatywnie, z punktu widzenia rzetelności, rozliczanie przez MUW środków znajdujących się na rachunku depozytowym. Według stanu na 31 grudnia 2010 r., na rachunku tym znajdowała się kwota 1 501,6 tys. zł, w tym z tytułu: wadium wpłaconych w związku z prywatyzacją przedsiębiorstw państwowych - 1 006,9 tys. zł oraz z tytułu likwidacji przedsiębiorstw państwowych - 465,7 tys. zł.

Wojewoda Mazowiecki przekazał na rachunek dochodów budżetu państwa środki w kwocie 45,0 tys. zł (tj. 2,9 % środków zgromadzonych na koncie depozytowym) z tytułu wadium⁵⁹ dopiero w marcu 2011 r., pomimo że Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu MUW od 6 lipca 2007 r. dysponował informacją, że wadium to nie podlega zwrotowi na rzecz oferenta.

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*.

Ponadto na rachunku depozytowym MUW pozostawała niezidentyfikowana kwota 261,9 tys. zł środków wpłaconych przez oferentów w ramach prywatyzacji 6 przedsiębiorstw. Wojewoda Mazowiecki nie przekazał również na rachunek Funduszu Skarbu Państwa środków znajdujących się na kontach: „Moda Polska w upadłości” i „Przedsiębiorstwo Zbożowo-Młynarskie w upadłości”, w łącznej kwocie 30,9 tys. zł, pomimo zakończenia likwidacji tych przedsiębiorstw.

NIK negatywnie oceniła również sposób przechowywania przez Kuratorium środków w łącznej kwocie 14,2 tys. zł wpłaconych przez 3 wykonawców jako zabezpieczenie należytego

⁵⁸ Ewidencja Biura prowadzona była przez firmę zewnętrzną.

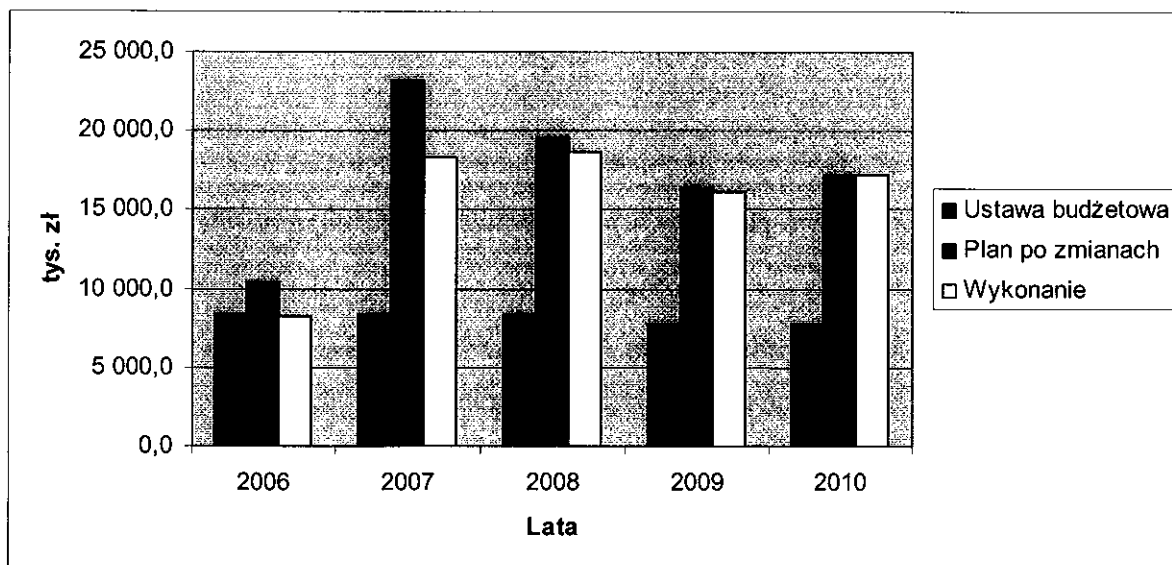
⁵⁹ Wpłacone przez oferenta w tytułu prywatyzacji PRDM w Przasnyszu.

wykonania umów. Środki te były przechowywane w okresach od 13 do 27 miesięcy na nieoprocentowanym rachunku bankowym sum depozytowych, co było niezgodne z art. 148 ust. 5 *ustawy Pzp*. W dwóch przypadkach środki w łącznej kwocie 10,5 tys. zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem od 139 do 368 dni, po terminie określonym w art. 151 ust. 1 *ustawy Pzp*. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. na nieoprocentowanym rachunku sum depozytowych Kuratorium przechowywano m.in. kwotę 18,1 tys. zł, niewiadomego pochodzenia, wpłaconą w 1993 r.

3. Na utrzymanie przejścia granicznego Warszawa-Okęcie⁶⁰ w 2010 r. MUW poniósł wydatki w kwocie 17 207,0 tys. zł, tj. 99,9 % planu po zmianach i 106,8 % wydatków w 2009 r. (16 100,7 tys. zł).

Pomimo konieczności sfinansowania zwiększonych opłat z tytułu utrzymania dodatkowych powierzchni przejścia granicznego Warszawa-Okęcie na terenie oddanego ostatecznie do użytku w 2008 r.⁶¹ Terminala nr 2 - wydatki w *ustawach budżetowych* na lata 2007-2010 zostały zaplanowane w wysokościach uniemożliwiających utrzymanie tego przejścia granicznego. Kwoty na ten cel były corocznie zwiększane środkami z rezerwy celowej pozostającej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Wykres nr 5 – Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w rozdziale 60031 Przejścia graniczne w części 85/14 w latach 2006-2010.



⁶⁰ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych, przejść turystycznych, miejsc przekraczania granicy na szlakach turystycznych oraz punktów nocnego postoju na rzekach granicznych, ich wyposażenia w sprzęt, a także organów właściwych do osadzania i utrzymywania znaków granicznych na morskich wodach wewnętrznych (Dz. U. Nr 256, poz. 2145).

⁶¹ Strefa przylotów w Terminalu nr 2 została oddana do użytkowania w grudniu 2006 r.

Pomimo potrzeb zgłaszanych⁶² przez Wojewodę w łącznej wysokości 19 959,0 tys. zł, w *ustawie budżetowej na rok 2010* określono wydatki w kwocie 7 826,0 tys. zł. Kwota ta została zwiększona środkami z rezerwy celowej będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji do wysokości 14 661,0 tys. zł. Brakujące 2 546,3 tys. zł zostało przyznane przez Ministra Finansów dopiero 23 grudnia 2010 r.⁶³, z pozostającej w jego dyspozycji rezerwy celowej. Spowodowało to opłacenie przez MUW z opóźnieniem faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Państwowe „Porty Lotnicze” za listopad i grudzień 2010 r., a w efekcie również zapłatę odsetek za zwłokę w kwocie 4,0 tys. zł.

W *ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.*⁶⁴ środki na utrzymanie przejścia granicznego Warszawa-Okęcie zostały zaplanowane w wysokości 8 526,0 tys. zł.

Szczegółowe zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków na finansowanie lotniczego przejścia granicznego Warszawa-Okęcie w latach 2006-2011 zostało przedstawione w załączniku nr 5 do *Informacji*.

4. W części 85/14 – województwo mazowieckie, dochody własne uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe wyniosły 56 688,9 tys. zł, tj. 95,7 % planu i były o 73,2 % wyższe od dochodów uzyskanych w 2009 r. (32 725,3 tys. zł). Z rachunków dochodów własnych wydatkowano 56 660,1 tys. zł, tj. 96,7 % planu. Największe kwoty dochodów własnych w 2010 r. 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*⁶⁵ (m.in. badania zwierząt rzeźnych i mięsa, szczepienia ochronne).

Stosownie do art. 93 ust. 1 i 2 *ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* środki pieniężne z rachunków dochodów własnych zostały odprowadzone na rachunki pomocnicze jednostek budżetowych.

5. W ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, stosownie do art. 175 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, MUW w 2010 r. przeprowadził 257 kontroli problemowych w j.s.t., obejmujących realizację zadań z zakresu administracji

⁶² Wojewoda Mazowiecki wykazał w projekcie budżetu państwa na 2010 r. kwotę 19 959,0 tys. zł jako konieczną do sfinansowania zadania (załącznik Rz-13 sporządzony 12 czerwca 2009 r.) oraz występował do MSWiA w dniach 12 sierpnia, 30 września i 14 października 2010 r. oraz do MF w dniach 29 listopada 2010 r. i 14 grudnia 2010 r., informując m.in. o wykorzystaniu środków oraz o powstaniu zobowiązań wymagalnych w kwocie 2 546 tys. zł.

⁶³ Decyzja w sprawie zmian w budżecie nr FS1/4135/128/EMR/10 z dnia 23 grudnia 2010 r.

⁶⁴ Dz.U. Nr 29, poz. 150.

⁶⁵ Dz.U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842 ze zm.

rządowej oraz 144 kontrole finansowe w zakresie m.in.: prawidłowości wykorzystania środków finansowych przez jednostki budżetowe, prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych przez MUW i realizacji dochodów budżetowych. Ponadto, w ramach realizacji budżetu zadaniowego Wojewoda Mazowiecki sprawował nadzór nad realizacją m.in. zadania 20.2 Ratownictwo medyczne, poprzez kontrolę dysponentów zespołów ratownictwa medycznego prowadzoną przez Urząd i MOW NFZ oraz prowadzenie analiz kosztów funkcjonowania zespołów i wykorzystania środków przeznaczonych na zadanie, zgodnie z ich przeznaczeniem. W ramach audytu wewnętrznego audytor MUW zrealizował 5 zadań, w tym opiniujące dokumentację systemu kontroli zarządczej.

3.6 Ustalenia innych kontroli

1. W kontroli powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2010 r., przeprowadzonej w starostwach powiatowych oraz urzędach gmin stwierdzono m.in., że Prezydent Miasta Ostrołęka zatwierdził plan finansowy zawierający kwoty dochodów wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami po 25 dniach od uchwalenia przez Radę Miasta budżetu Miasta, tj. 4 dni po terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*. Ponadto stwierdzono 2 przypadki nierzetelnego sporządzania rozliczeń finansowych odnośnie danych finansowych dotyczących udziału środków europejskich (66,6 tys. zł) i wkładu krajowego (15,2 tys. zł) sporządzonych przez Urząd Gminy Maciejowice na realizację projektu finansowanego z udziałem środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

2. Kontrole przeprowadzone przez NIK w j.s.t. realizujących projekty w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” wykazały, że zadania dotyczące 4 projektów na łączną kwotę 4 131,3 tys. zł (obejmujące 20,535 km dróg i 2,052 km chodnika) zrealizowane zostały terminowo i zgodnie z umowami zawartymi z Wojewodą Mazowieckim.

3. W wyniku realizacji wniosków w zakresie bieżącego aktualizowania opłat z wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa, sformułowanych przez NIK po przeprowadzeniu kontroli w zakresie powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz osobami prawnymi w 2007 i 2008 r. dwa starostwa uzyskały pożytki finansowe w łącznej kwocie 490,0 tys. zł.

4. W wyniku kontroli realizacji inwestycji pn. „Budowa ulicy Korczaka w Ostrołęce II etap” stwierdzono, że do końca 2010 r. inwestycja nie została zakończona i odebrana

protokołem końcowym, pomimo upływu z końcem października 2010 r. umownego terminu jej ukończenia przez wykonawcę. Stosownie do postanowień § 11 umowy zawartej z wykonawcą⁶⁶ o wartości brutto 3 199 199,52 zł, zamawiającemu przysługują kary umowne w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki w realizacji inwestycji, a naliczona kara nie może przekroczyć 30 % tego wynagrodzenia. Według wyliczeń NIK kara za zwłokę za niezrealizowanie tej inwestycji w terminie winna wynieść 959,0 tys. zł. W związku z powyższym NIK sformułowała wniosek dotyczący podjęcia działań zmierzających do ukończenia zadania inwestycyjnego oraz jego rozliczenia zgodnie z warunkami umowy.

⁶⁶ NR. ZP.342-13/10 z dnia 31 marca 2010 r.

4 Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1 Protokół

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

4.2 Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Mazowieckiego, Dyrektora Generalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz do kierowników pozostałych 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 PINB w kwocie 592,4 tys. zł,
- wystawienia tytułów wykonawczych na łączną kwotę 5 970 zł oraz podjęcia działań w celu skrócenia czasu wystawienia tytułów wykonawczych,
- terminowego przekazywania dochodów na rachunek Skarbu Państwa,
- rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych,
- podjęcia działań w celu zmniejszenia poziomu należności pozostałych do zapłaty,
- rozliczenia środków znajdujących się na rachunkach depozytowych MUW i Kuratorium,
- przekazywania dotacji z budżetu państwa w wymaganych terminach dla właściwych j.s.t.,
- doprowadzenia do zakończenia procesu likwidacji gospodarstw pomocniczych,
- terminowego regulowania zobowiązań i wyeliminowania wydatków na zapłatę odsetek,
- podjęcia działań zmierzających do uzyskiwania dochodów z tytułu najmu składników majątkowych na poziomie aktualnych, rynkowych stawek czynszu najmu,
- wyeliminowania przypadków finansowania wydatków innych jednostek.

Nie wystąpiły przypadki zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych. W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne NIK, kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali o przyjęciu wniosków do realizacji, w tym m.in.:

1. Wojewoda Mazowiecki poinformował m.in. o podjęciu działań w celu rozliczenia wpłat z tytułu wadliwów zgromadzonych na rachunku depozytowym i przekazania kwot depozytowych na odpowiednie rachunki dochodowe Skarbu Państwa oraz o kontynuacji działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności od j.s.t.

2. Dyrektor Generalny MUW poinformował m.in. o przyznaniu Wojewodzie Mazowieckiemu kwoty 14 475,0 tys. zł na bieżące utrzymanie przejść granicznych w 2012 r., co pozwoli na zawarcie w 2012 r. stosownych umów z PP Porty Lotnicze oraz Polskimi Liniami Lotniczymi LOT oraz o przyjęciu w dniu 27 kwietnia 2011 r. sprawozdania finansowego sporządzonego przez Gospodarstwo Pomocnicze.

3. Kurator Oświaty poinformował m.in., że kwota 18,1 tys. zł z rachunku sum depozytowych zostanie przekazana na rachunek dochodów Skarbu Państwa oraz że będzie kontynuowane regulowanie zobowiązań przejętych od Gospodarstwa Pomocniczego.

4. Komendant Wojewódzki PSP poinformował m.in. o wprowadzeniu aneksu do umowy najmu nieruchomości przy ul. Chłodnej 3 w zakresie jej corocznej waloryzacji oraz zleceniu opracowania operatu szacunkowego celem ustalenia aktualnej, rynkowej stawki czynszu za przedmiot najmu oraz określenie wartości poczynionych przez najemcę nakładów, które zwiększyły wartość nieruchomości.

4.3 Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli (P/10/179) złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 3 116,6 tys. zł i korzyści finansowe w kwocie 146,7 tys. zł.

Na finansowe lub sprawozdawcze nieprawidłowości składają się:

A1 Uszczuplenia środków lub aktywów finansowych w wysokości 1 035 341,04 zł:

- 742 090,00 zł – niewystawienie tytułów wykonawczych w stosunku do osób ukaranych mandatami karnymi wystawionymi w 2010 r. (str.16),
- 205 000 zł – możliwa do uzyskania kwota dochodów utracona w wyniku zawarcia umowy najmu i ustalenia kwoty czynszu na poziomie ok. 25 % średniej stawki dla lokali wynajmowanych na działalność gastronomiczną w rejonie ul. Chłodnej (str. 18),
- 54 387,02 – odpisanie należności z tytułu przedawnienia w MUW mandatów karnych kredytowanych (str. 21),
- 30 912,62 zł - nieprzekazanie przez MUW na Fundusz Skarbu Państwa środków pozostałych po zakończonej w latach ubiegłych prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych (str. 33),
- 2 951,40 zł – zaniżenie dochodów budżetowych, przeznaczając środki ze zwrotu kaucji na wydatki (str. 19).

A3 Kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w wysokości 311 059,53 zł – kwota wydatkowana na refundację kosztów remontów w strażnicach podległych Komendantowi

Miejskiemu PSP w Warszawie z naruszeniem zasady dokonywania wydatków zgodnie z planowanym przeznaczeniem (str. 23).

A4 Kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa w wysokości 589,80 zł – poniesienie zbędnych wydatków w związku z koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę za opóźnienia w przekazywaniu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz nieterminowe opłacanie faktur (str. 23).

A5 Kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 1 452 120,87 zł – konieczność opłacenia środkami z budżetu państwa zobowiązań przynoszącego straty gospodarstwa pomocniczego w wyniku opóźnienia w jego likwidacji (str. 31).

A6 Sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 10 516,30 zł – wynikająca z ewidencji księgowej kwota zaległości netto, która nie została wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-27 (str. 10).

A7 Potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 261 933,01 zł – środki pozostające na rachunku depozytowym MUW, tj. wpłacone w latach ubiegłych wadnia z tytułu prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, które nie zostały rozliczone i mogą stanowić dochody budżetu państwa (str. 33).

Na korzyści finansowe składają się:

B1 Pozyskane pożytki finansowe w kwocie 146 711,48 zł:

- 83 611,48 zł – wyegzekwowanie zaległych opłat legalizacyjnych nakładanych przez Państwowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego (wniosek NIK z kontroli wykonania państwa w 2009 r.) (str. 19),
- 45 000,00 zł – przekazanie w marcu 2011 r. przez MUW na rachunek dochodów budżetu państwa wadium niepodlegającego zwrotowi oferentowi, którego termin przekazania minął w latach ubiegłych (str. 33),
- 18 100 zł – środki na rachunku sum depozytowych KO, które zostaną przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa (str. 34 i 39).

W ramach realizacji wyników kontroli NIK podjęła przygotowania do sporządzenia zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, obejmujących czyny opisane na str. 10, 15, 19, 23, 31 oraz 33 Informacji.

Ponadto, w związku z ustaleniami opisanymi na str. 18 oraz str. 31 NIK podjęła przygotowania do sporządzenia dwóch zawiadomień o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 231 kk.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
1	2	3	tys. zł		6
	Ogółem, w tym:	393 429,8	452 929,0	480 075,6	106,0
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	4 742,8	48 621,0	9 281,4	19,1
1.1	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	175,8	363,0	96,4	26,6
1.1.1	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	7,4	0,0	0,0	0,0
1.1.2	§ Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	33,8	0,0	3,7	0,0
1.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,8	0,0
1.1.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	134,6	0,0	0,0	0,0
1.1.5	§ 8558 Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej	0,0	363,0	91,9	25,3
1.2	01008 Melioracje wodne	503,3	41 831,0	733,1	1,8
1.2.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,5	0,0	74,5	0,0
1.2.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	502,8	660,0	658,6	99,8
1.2.3	§ 8558 Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej	0,0	41 171,0	0,0	0,0
1.3	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	98,6	30,0	202,0	673,3
1.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27,4	0,0	107,0	0,0
1.3.2	§ 0830 Wpływy z usług	71,2	30,0	95,0	316,7
1.4	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	388,0	380,0	398,8	104,9
1.4.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	14,4	0,0	35,0	0,0
1.4.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	78,1	80,0	71,7	89,6
1.4.3	§ 0830 Wpływy z usług	290,2	298,0	279,5	93,8
1.4.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,5	0,0	0,5	0,0
1.4.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,8	2,0	8,3	415,0
1.4.6	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	0,0	0,0	3,8	0,0
1.5	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	349,4	180,0	4 382,0	2434,4
1.5.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	315,9	180,0	4 357,3	2420,7
1.5.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	4,8	0,0	0,0	0,0
1.5.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,0	0,0
1.5.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,6	0,0	0,6	0,0
1.5.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	27,7	0,0	24,1	0,0
1.6	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 220,7	2 672,0	3 458,1	129,4
1.6.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	45,6	10,0	50,7	507,0
1.6.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	30,8	0,0	59,6	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
			tys. zł		
1	2	3	4	5	6
1.6.3	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	325,7	251,0	280,5	111,8
1.6.4	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	116,5	98,0	114,2	116,5
1.6.5	§ 0830 Wpływy z usług	2 042,9	1 613,0	2 341,1	145,2
1.6.6	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,7	0,0	24,8	0,0
1.6.7	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,1	0,0	2,6	0,0
1.6.8	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	28,6	0,0	9,5	0,0
1.6.9	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	622,8	700,0	574,5	82,1
1.7	01041 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego	0,0	3 165,0	0,00	0,0
1.7.1	§ 8558 Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	0,0	3 165,0	0,00	0,0
1.8	01095 Pozostała działalność	7,0	0,0	11,0	0,0
1.8.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	6,3	0,0
1.8.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	7,0	0,0	4,4	0,0
1.8.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	0,3	0,0
2.	150 Przetwórstwo przemysłowe	35,4	0,0	11,8	0,0
2.1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	35,4	0,0	11,8	0,0
2.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,3	0,0	0,0	0,0
2.1.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	33,1	0,0	11,8	0,0
3.	500 Handel	82,5	55,0	103,1	187,5
3.1	50001 Inspekcja Handlowa	82,5	55,0	103,1	187,5
3.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14,9	10,0	58,9	589,0
3.1.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat		0,0	0,0	0,0
3.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,9	0,0	0,6	0,0
3.1.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	65,7	45,0	43,6	96,9
4.	600 Transport i łączność	4 803,2	5 000,0	7 738,9	154,8
4.1	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	131,7	0,0	69,1	0,0
4.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	131,7	0,0	69,1	0,0
4.2	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	0,9	0,0
4.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,9	0,0
4.3	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 645,9	5 000,0	7 657,9	153,2
4.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 625,9	4 997,0	7 639,7	152,9
4.3.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,4	0,0	0,0	0,0
4.3.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	19,6	3,0	17,8	593,3
4.3.4	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	0,0	0,0	0,4	0,0
4.4	60095 Pozostała działalność	25,6	0,0	11,0	0,0
4.4.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	25,6	0,0	11,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
5.	700 Gospodarka mieszkaniowa	245 096,2	265 850,0	312 842,7	117,7
5.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	245 088,7	265 850,0	312 822,4	117,7
5.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	1,0	0,0
5.1.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	0,0
5.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0
5.1.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	225,8	0,0	615,2	0,0
5.1.5	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	244 862,2	265 850,0	312 195,0	117,4
5.1.6	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,7	0,0	11,1	0,0
5.2	70095 Pozostała działalność	7,5	0,0	20,3	0,0
5.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	7,5	0,0	20,3	0,0
6.	710 Działalność usługowa	3 674,8	3 222,0	3 320,0	103,0
6.1	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	1,3	0,0
6.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	1,3	0,0
6.2	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,0	0,0	2,5	0,0
6.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	2,5	0,0
6.3	71015 Nadzór budowlany	3 538,0	3 200,0	3 127,4	97,7
6.3.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	140,4	100,0	184,8	184,8
6.3.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 891,9	1 900,0	1 436,6	75,6
6.3.3	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 267,5	1 000,0	1 100,3	110,0
6.3.4	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	0,0	0,0	56,4	0,0
6.3.5	§ 0920 Pozostałe odsetki	86,3	0,0	11,3	0,0
6.3.6	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3,4	0,0	2,6	0,0
6.3.7	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	147,3	200,0	334,8	167,4
6.3.8	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,2	0,0	0,6	0,0
6.4	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	2,1	0,0
6.4.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	2,1	0,0
6.5	71097 Gospodarstwa pomocnicze	136,8	22,0	186,7	848,6
6.5.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	110,9	21,0	183,2	872,4
6.5.2	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	25,9	1,0	3,5	350,0
7.	730 Nauka	5,8	0,0	0,0	0,0
7.1	73001 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych	1,9	0,0	0,0	0,0
7.1.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,9	0,0	0,0	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
7.2	73095 Pozostała działalność	3,9	0,0	0,0	0,0
7.2.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	3,9	0,0	0,0	0,0
8.	750 Administracja publiczna	115 598,3	117 501,0	122 211,6	104,0
8.1	75011 Urzędy wojewódzkie	115 580,0	117 501,0	122 189,4	104,0
8.1.1	§ 0420 Wpływy z opłaty komunikacyjnej	88,2	80,0	83,3	104,1
8.1.2	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	91 072,2	99 765,0	102 598,0	102,8
8.1.3	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	255,9	0,0	467,9	0,0
8.1.4	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	14 857,2	16 530,0	17 993,6	108,9
8.1.5	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	161,6	110,0	134,7	122,5
8.1.6	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	0,0	0,2	0,0
8.1.7	§ 0920 Pozostałe odsetki	202,7	0,0	81,1	0,0
8.1.8	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	321,3	230,0	140,6	61,1
8.1.9	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	8 266,3	786,0	689,7	87,7
8.1.10	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	254,2	0,0	0,0	0,0
8.1.11	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	98,2	0,0	0,0	0,0
8.1.12	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	2,5	0,0	0,3	0,0
8.1.13	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	-0,4	0,0	0,0	0,0
8.2	75020 Starostwa powiatowe	16,8	0,0	22,2	0,0
8.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	16,8	0,0	22,2	0,0
8.3	75095 Pozostała działalność	1,5	0,0	0,0	0,0
8.3.1	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,5	0,0	0,0	0,0
9.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	491,4	370,0	479,8	129,7
9.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	107,4	370,0	473,0	127,8
9.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2,4	0,0	0,0	0,0
9.1.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	100,8	0,0	101,0	0,0
9.1.3	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	2,8	0,0	4,2	0,0
9.1.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	113,6	0,0
9.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,2	0,0	5,2	0,0
9.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	383,9	370,0	479,8	129,7
9.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	383,9	370,0	473,0	127,8
9.2.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	6,8	0,0
9.3	75414 Obrona cywilna	0,1	0,0	0,0	0,0
9.3.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,1	0,0	0,0	0,0
9.4	75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	12,2	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
9.4.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,1	0,0
9.4.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	12,1	0,0
10.	758 Różne rozliczenia	0,6	0,0	1 830,5	0,0
10.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	0,6	0,0	30,5	0,0
10.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	29,9	0,0
10.1.2	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,6	0,0	0,6	0,0
10.2	75820 Prywatyzacja	0,0	0,0	1 800,0	0,0
10.2.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	1 800,0	0,0
11.	801 Oświata i wychowanie	128,8	0,0	89,4	0,0
11.1	80101 Szkoły podstawowe	60,6	0,0	74,0	0,0
11.1.1	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	0,0	0,0	15,9	0,0
11.1.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,1	0,0	0,2	0,0
11.1.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	59,5	0,0	57,9	0,0
11.2	80110 Gimnazja	0,0	0,0	10,2	0,0
11.2.1	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	0,0	0,0	2,0	0,0
11.2.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	8,2	0,0
11.3	80130 Szkoły zawodowe	18,6	0,0	0,0	0,0
11.3.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	3,9	0,0	0,0	0,0
11.3.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	14,7	0,0	0,0	0,0
11.4	80136 Kuratoria oświaty	12,5	0,0	5,2	0,0
11.4.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	0,1	0,0	0,0	0,0
11.4.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	12,4	0,0	5,2	0,0
12.	851 Ochrona zdrowia	1 166,6	3 385,0	4 311,3	127,4
12.1	85120 Lecznictwo psychiatryczne	0,0	0,0	1,4	0,0
12.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,4	0,0
12.2	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	1,3	0,0
12.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1,3	0,0
12.3	85132 Inspekcja Sanitarna	0,0	2 435,0	3 189,9	131,0
12.3.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	0,0	141,0	255,9	181,5
12.3.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	156,0	150,1	96,2
12.3.3	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	2 092,0	2 720,5	130,0
12.3.4	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	0,0	3,0	3,7	123,3
12.3.5	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,5	0,0
12.3.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	15,0	16,8	112,0
12.3.7	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	28,0	40,0	142,9

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
			tys. zł		
1	2	3	4	5	6
12.3.8	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	0,0	0,0	2,4	0,0
12.4	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	920,2	950,0	1 013,8	106,7
12.4.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	920,2	950,0	1 011,2	106,4
12.4.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	0,0	0,0	0,1	0,0
12.4.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	2,5	0,0
12.5	85141 Ratownictwo medyczne	192,4	0,0	104,3	0,0
12.5.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	191,0	0,0	104,3	0,0
12.5.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,4	0,0	0,0	0,0
12.6	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2,0	0,0	0,0	0,0
12.6.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,0	0,0	0,0	0,0
12.7	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	0,1	0,0	0,0	0,0
12.7.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,1	0,0	0,0	0,0
12.8	85157 Staże i specjalizacje medyczne	1,9	0,0	0,6	0,0
12.8.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,1	0,0
12.8.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,7	0,0	0,5	0,0
12.9	85195 Pozostała działalność	50,0	0,0	0,0	0,0
12.9.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	50,0	0,0	0,0	0,0
13.	852 Pomoc społeczna	15 663,1	8 788,0	17 126,4	194,9
13.1	85202 Domy pomocy społecznej	180,1	0,0	218,1	0,0
13.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	170,5	0,0	207,7	0,0
13.1.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,9	0,0	0,0	0,0
13.1.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	4,0	0,0	10,4	0,0
13.1.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	4,7	0,0	0,0	0,0
13.2	85203 Ośrodki wsparcia	574,3	500,0	512,2	102,4
13.2.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,6	0,0	0,0	0,0
13.2.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,7	0,0	3,1	0,0
13.2.3	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	561,3	500,0	472,0	94,4
13.2.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	7,7	0,0	37,1	0,0
13.3	85204 Rodziny zastępcze	4,1	0,0	2,8	0,0
13.3.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	4,1	0,0	2,8	0,0
13.4	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 850,6	8 000,0	15 376,3	192,2
13.4.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	0,0	0,0	0,0
13.4.2	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	0,0	0,2	0,0
13.4.3	§ 0920 Pozostałe odsetki	166,8	0,0	272,8	0,0
13.4.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	166,4	0,0	38,1	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
			tys. zł		
1	2	3	4	5	6
13.4.5	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	11 581,8	8 000,0	12 968,6	162,1
13.4.6	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1 935,3	0,0	2 096,6	0,0
13.5	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	14,2	0,0	18,1	0,0
13.5.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,7	0,0	0,0	0,0
13.5.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,2	0,0
13.5.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	13,5	0,0	17,9	0,0
13.6	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	532,5	0,0	89,9	0,0
13.6.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	3,6	0,0	0,3	0,0
13.6.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,8	0,0	5,0	0,0
13.6.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	526,1	0,0	84,6	0,0
13.7	85216 Zasiłki stałe	0,0	0,0	526,8	0,0
13.7.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	3,7	0,0
13.7.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	7,6	0,0
13.7.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	515,5	0,0
13.8	85219 Ośrodki pomocy społecznej	1,0	0,0	0,3	0,0
13.8.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,0	0,0	0,3	0,0
13.9	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2,1	0,0	0,0	0,0
13.9.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	2,1	0,0	0,0	0,0
13.10	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	328,0	288,0	368,8	128,1
13.10.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,0
13.10.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,9	0,0	2,1	0,0
13.10.3	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	325,8	288,0	366,2	127,2
13.10.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,2	0,0	0,5	0,0
13.11	85231 Pomoc dla uchodźców	1,6	0,0	0,0	0,0
13.11.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	1,6	0,0	0,0	0,0
13.12	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11,1	0,0	1,9	0,0
13.12.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	1,1	0,0	0,0	0,0
13.12.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	10,0	0,0	1,9	0,0
13.13	85295 Pozostała działalność	163,5	0,0	11,2	0,0
13.13.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	7,2	0,0	0,1	0,0
13.13.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	85,0	0,0	0,0	0,0
13.13.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	71,3	0,0	11,1	0,0
14.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 511,1	0,0	0,0	0,0
14.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	0,4	0,0

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
14.1.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	0,0	0,0	0,4	0,0
14.2	85395 Pozostała działalność	1 511,1	0,0	0,0	0,0
14.2.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 337,8	0,0	0,0	0,0
14.2.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	3,3	0,0	0,0	0,0
14.2.3	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	170,0	0,0	0,0	0,0
15.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	229,0	0,0	34,0	0,0
15.1	85415 Pomoc materialna dla uczniów	229,0	0,0	34,0	0,0
15.1.1	§ 0920 Pozostałe odsetki	12,8	0,0	1,0	0,0
15.1.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji	216,2	0,0	33,0	0,0
16.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	395,7	137,0	457,6	334,0
16.1	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	4,1	0,0
16.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	0,0	0,0	4,1	0,0
16.2	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	16,5	0,0	12,4	0,0
16.2.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	16,5	0,0	12,4	0,0
16.3	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	377,1	137,0	434,9	317,4
16.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	214,1	60,0	292,9	488,2
16.3.2	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, j.s.t. lub in.	42,2	27,0	42,7	158,1
16.3.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	10,0	7,2	72,0
16.3.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	35,7	40,0	65,8	164,5
16.3.5	§ 2400 Wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych	85,1	0,0	26,3	0,0
16.4	90095 Pozostała działalność	2,1	0,0	6,2	0,0
16.4.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.	2,1	0,0	6,2	0,0
17.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3,9	0,0	0,5	0,0
17.1	92121 Służba Ochrony Zabytków	3,9	0,0	0,5	0,0
17.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	3,9	0,0	0,0	0,0
17.2.2	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,5	0,0
18.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty ochrony przyrody	1,6	0,0	0,0	0,0
18.1	92502 Parki krajobrazowe	1,6	0,0	0,0	0,0
18.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,6	0,0	0,0	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010*		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	2 789 706,0	2 468 800,0	3 086 934,3	3 038 716,2	123,1	98,4
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	200 449,5	92 997,0	269 348,5	255 524,2	274,8	94,9
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	19 364,0	18 428,0	18 428,0	18 428,0	100,0	100,0
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 778,0	2 583,0	2 540,8	2 213,2	85,7	87,1
1.3	01008 Melioracje wodne	15 212,3	13 023,0	36 409,2	35 525,3	272,8	97,6
1.4	01009 Spółki wodne	626,0	480,0	480,0	480,0	100,0	100,0
1.5	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	35 559,8	8 270,0	34 814,1	34 029,2	411,5	97,7
1.6	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 437,2	2 266,0	2 267,8	2 267,8	100,1	100,0
1.7	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 571,6	10 296,0	10 306,1	10 306,1	100,1	100,0
1.8	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 175,9	9 279,0	12 775,0	12 768,3	137,6	99,9
1.9	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 164,1	24 132,0	33 702,3	33 500,6	138,8	99,4
1.10	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	2 877,3	4 220,0	4 220,0	3 751,8	88,9	88,9
1.11	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	28 529,1	28 464,0	0,0	99,8
1.12	01095 Pozostała działalność	71 683,3	20,0	84 876,1	73 789,9	0,0	86,9
2.	020 Leśnictwo	26,1	176,0	176,0	111,4	63,3	63,3
2.1	02001 Gospodarka leśna	26,1	176,0	176,0	111,4	63,3	63,3
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	2 355,8	2 734,0	2 734,0	2 578,8	94,3	94,3
3.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 355,8	2 339,0	2 339,0	2 334,9	99,8	99,8
3.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007-2013	0,0	395,0	395,0	243,9	61,7	61,7
4.	150 Przetwórstwo przemysłowe	294,9	0,0	34,2	34,2	0,0	100,0
4.1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	294,9	0,0	34,2	34,2	0,0	100,0
5.	500 Handel	7 431,1	7 260,0	7 267,0	7 267,0	100,1	100,0
5.1	50001 Inspekcja Handlowa	7 431,1	7 260,0	7 267,0	7 267,0	100,1	100,0
6.	600 Transport i łączność	157 718,8	82 753,0	236 385,7	225 528,8	272,5	95,4
6.1	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	7 293,8	7 293,8	0,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010*			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
6.2	60003 Kraj. pasaż. przew. autobus.	65 570,0	68 500,0	68 500,0	68 500,0	100,0	100,0
6.3	60014 Drogi publiczne powiatowe	35 105,6	0,0	48 715,4	44 133,3	0,0	90,6
6.4	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 472,9	0,0	2 977,5	2 977,5	0,0	100,0
6.5	60016 Drogi publiczne gminne	31 390,0	0,0	42 442,0	41 376,3	0,0	97,5
6.6	60031 Przejścia graniczne	16 100,7	7 826,0	17 207,1	17 207,0	219,9	100,0
6.7	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 785,1	6 388,0	6 391,2	6 065,2	94,9	94,9
6.8	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 060,0	0,0	42 819,7	37 937,2	0,0	88,6
6.9	60095 Pozostała działalność	234,5	39,0	39,0	38,5	98,7	98,7
7.	700 Gospodarka mieszkaniowa	83 237,6	7 544,0	27 674,9	26 705,5	354,0	96,5
7.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	83 237,3	7 544,0	26 323,6	25 769,9	341,6	97,9
7.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0,3	0,0	53,0	53,0	0,0	100,0
7.3	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 298,3	882,6	0,0	68,0
8.	710 Działalność usługowa	29 197,8	28 090,0	28 153,6	28 016,3	99,7	99,5
8.1	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	78,9	40,0	119,1	110,4	276,0	92,7
8.2	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.3	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	3,9	8,0	8,0	7,5	93,8	93,8
8.4	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 297,4	1 856,0	1 621,0	1 574,2	84,8	97,1
8.5	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 318,1	1 881,0	1 881,0	1 827,2	97,1	97,1
8.6	71015 Nadzór budowlany	23 005,4	23 125,0	23 315,7	23 296,6	100,7	99,9
8.7	71035 Cmentarze	1 494,1	1 150,0	1 150,0	1 144,2	99,5	99,5
8.8	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	34,7	32,1	0,0	92,5
8.9	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	24,1	24,1	0,0	100,0
9.	730 Nauka	5 282,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.1	73007 Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą	29,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2	73095 Pozostała działalność	5 252,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	750 Administracja publiczna	136 174,0	141 386,0	141 663,2	140 958,0	99,7	99,5
10.1	75011 Urzędy wojewódzkie	134 301,3	139 296,0	139 686,1	138 981,8	99,8	99,5
10.2	75018 Urzędy marszałkowskie	1,2	73,0	73,0	73,0	100,0	100,0
10.3	75045 Komisje poborowe	1 865,2	2 010,0	1 746,0	1 745,8	86,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010*		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
10.4	75095 Pozostała działalność	6,3	7,0	158,1	157,4	2 248,6	99,6
11.	752 Obrona narodowa	433,7	821,0	821,0	759,7	92,5	92,5
11.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	433,7	821,0	821,0	759,7	92,5	92,5
12.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	248 981,7	235 640,0	273 951,7	270 536,9	114,8	98,8
12.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14 978,5	14 515,0	20 453,5	20 332,4	140,1	99,4
12.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	232 204,9	220 480,0	234 701,0	231 574,7	105,0	98,7
12.3	75414 Obrona cywilna	748,4	645,0	645,0	616,5	95,6	95,6
12.4	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	755,3	0,0	16 484,2	16 345,3	0,0	99,2
12.5	75495 Pozostała działalność	294,6	0,0	1 668,0	1 668,0	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	349,3	0,0	501,8	501,8	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	349,3	0,0	501,8	501,8	0,0	100,0
14.	758 Różne rozliczenia	40 825,6	60,0	9 221,6	8 778,4	14 630,7	95,2
14.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	40 756,3	0,0	9 204,6	8 761,8	0,0	95,2
14.2	75820 Prywatyzacja	69,3	60,0	17,0	16,6	27,7	97,6
15.	801 Oświata i wychowanie	29 724,3	20 289,0	44 398,7	37 766,5	186,1	85,1
15.1	80101 Szkoły podstawowe	5 658,7	0,0	22 932,3	16 655,8	0,0	72,6
15.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	395,6	149,8	0,0	37,9
15.3	80110 Gimnazja	21,3	0,0	4,8	4,8	0,0	100,0
15.4	80120 Licea ogólnokształcące	1 146,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.5	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.6	80123 Licea profilowane	134,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.7	80124 Licea profilowane specjalne	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.8	80130 Szkoły zawodowe	466,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.9	80132 Szkoły artystyczne	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.10	80136 Kuratoria oświaty	18 508,6	18 478,0	18 225,0	18 225,0	98,6	100,0
15.11	80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego	60,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.12	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	314,0	399,0	273,2	273,2	68,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010*		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
15.13	80195 Pozostała działalność	3 407,9	1 412,0	2 567,8	2 457,9	174,1	95,7
16.	851 Ochrona zdrowia	387 378,2	447 813,0	451 847,2	450 901,6	100,7	99,8
16.1	85111 Szpitale ogólne	55 046,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.2	85132 Inspekcja sanitarna	0,0	93 580,0	94 889,1	94 706,9	101,2	99,8
16.3	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 473,6	2 435,0	2 441,2	2 441,2	100,3	100,0
16.4	85141 Ratownictwo medyczne	217 967,0	218 389,0	218 389,0	218 376,3	100,0	100,0
16.5	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	6 527,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.6	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	100 354,7	132 039,0	131 833,2	131 580,2	99,7	99,8
16.7	85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 351,5	855,5	0,0	63,3
16.8	85195 Pozostała działalność	5 009,2	1 370,0	2 943,2	2 941,5	214,7	99,9
17.	852 Pomoc społeczna	1 379 221,2	1 370 692,0	1 515 259,5	1 512 064,4	110,3	99,8
17.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 821,4	0,0	2 165,6	1 956,9	0,0	90,4
17.2	85202 Domy pomocy społecznej	127 042,5	122 000,0	128 333,4	128 333,0	105,2	100,0
17.3	85203 Ośrodki wsparcia	22 533,5	21 500,0	22 417,1	22 382,7	104,1	99,8
17.4	85204 Rodziny zastępcze	173,7	0,0	180,1	158,5	0,0	88,0
17.5	85405 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	1 076,0	1 107,4	1 103,8	102,6	99,7
17.6	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	952 366,2	1 038 479,0	1 054 941,3	1 053 566,2	101,5	99,9
17.7	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	8 644,2	7 000,0	9 295,7	9 244,4	132,1	99,4
17.8	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	126 059,6	31 891,0	36 574,7	36 566,0	114,7	100,0
17.9	85216 Zasiłki stałe	0,0	73 000,0	87 187,6	87 111,1	119,3	99,9
17.10	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	287,2	0,0	322,8	316,3	0,0	98,0
17.11	85219 Ośrodki pomocy społecznej	64 263,8	57 000,0	62 337,8	62 317,5	109,3	100,0
17.12	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	239,5	170,0	499,8	499,1	293,6	99,9
17.13	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	336,0	336,0	339,0	339,0	100,9	100,0
17.14	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 487,0	7 800,0	7 713,3	7 668,2	98,3	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010*		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
17.15	85231 Pomoc dla uchodźców	9 009,7	10 130,0	4 317,3	4 237,2	41,8	98,1
17.16	85232 Centra integracji społecznej	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	100,0
17.17	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,8	0,0	30 985,5	30 728,6	0,0	99,2
17.18	85295 Pozostała działalność	58 953,1	310,0	66 538,1	65 532,9	21 139,6	98,5
18.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 593,8	5 812,0	9 713,3	8 783,8	151,1	90,4
18.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 424,8	5 809,0	6 073,8	6 050,4	104,2	99,6
18.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	763,3	3,0	13,0	12,7	423,3	97,7
18.3	85334 Pomoc dla repatriantów	547,2	0,0	1 230,0	324,2	0,0	26,4
18.4	85395 Pozostała działalność	6 858,5	0,0	2 396,5	2 396,5	0,0	100,0
19.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	41 788,3	2 518,0	45 070,2	39 255,9	1 559,0	87,1
19.1	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 500,3	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	0,0	2 518,0	2 518,0	2 445,9	97,1	97,1
19.3	85415 Pomoc materialna dla uczniów	39 204,5	0,0	42 552,2	36 810,0	0,0	86,5
19.4	85495 Pozostała działalność	83,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 177,5	14 161,0	14 540,8	14 534,8	102,6	100,0
20.1	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	15 177,5	14 161,0	14 505,8	14 499,8	102,4	100,0
20.2	90095 Pozostała działalność	0,0	0,0	35,0	35,0	0,0	100,0
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 995,1	7 600,0	7 717,4	7 702,2	101,3	99,8
21.1	92116 Biblioteki	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.2	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 031,5	650,0	693,2	678,0	104,3	97,8
21.3	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6 956,6	6 950,0	6 954,2	6 954,2	100,1	100,0
21.4	92195 Pozostała działalność	5,0	0,0	70,0	70,0	0,0	100,0
22.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 069,7	454,0	454,0	406,0	89,4	89,4
22.1	92502 Parki krajobrazowe	894,2	406,0	406,0	406,0	100,0	100,0
22.2	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	52,5	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0
22.3	92595 Pozostała działalność	123,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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:	3 340	154 433,7	3 853,1	5 273	231 209,3	3 654,0	94,8
1	010 Rolnictwo i łowiectwo	774	33 694,6	3 627,8	792	34 274,9	3 606,4	99,4
1.1	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	39	1 495,7	3 195,9	38	1 461,1	3 204,2	100,3
	01	3	250,5	6 958,3	3	271,4	7 538,9	108,3
	03	36	1 245,2	2 882,4	35	1 189,7	2 832,6	98,3
1.2	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	207	7 703,4	3 101,2	209	7 628,2	3 041,5	98,1
	01	24	771,1	2 677,4	24	715,3	2 483,7	92,8
	03	183	6 932,3	3 156,8	185	6 912,9	3 113,9	98,6
1.3	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	147	7 011,7	3 974,9	149	7 015,4	3 923,6	98,7
	01	26	791,4	2 536,5	26	737,6	2 364,1	93,2
	03	121	6 177,0	4 254,1	123	6 277,8	4 253,3	100,0
	16	0,0	43,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.4	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	381	17 483,8	3 824,1	396	18 170,2	3 823,7	100,0
	01	27	624,0	1 925,9	26	644,2	2 064,7	107,2
	03	354	16 859,8	3 968,9	370	17 526,0	3 947,3	99,5
2	050 Rybołówstwo i rybactwo	40	1 324,9	2 760,2	39	1 357,5	2 900,6	105,1
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	40	1 324,9	2 760,2	39	1 357,5	2 900,6	105,1
	01	40	1 324,9	2 760,2	39	1 357,5	2 900,6	105,1
3	500	146	5 577,8	3 183,7	144	5 518,7	3 193,7	100,3
3.1	50001 Inspekcja Handlowa	146	5 577,8	3 183,7	144	5 518,7	3 193,7	100,3
	01	20	674,0	2 808,3	22	856,8	3 245,5	115,6
	03	126	4 903,8	3 243,3	122	4 661,9	3 184,4	98,2
4	600 Transport i łączność	73	3 730,0	4 258,0	75	3 815,1	4 239,0	99,6
4.1	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	73	3 730,0	4 258,0	75	3 815,1	4 239,0	99,6
	01	8	428,5	4 463,5	8	448,0	4 666,7	101,8
	03	65	3 301,5	4 232,7	67	3 367,1	4 187,9	98,9
5	710 Działalność usługowa	70	3 433,5	4 087,5	71	3 546,9	4 163,0	101,8
5.1	71015 Nadzór budowlany	56	2 690,5	4 003,7	56	2 761,9	4 110,0	102,7
	01	7	293,8	7	9	368,0	3 407,4	97,4
	03	48	2 297,1	48	46	2 299,0	4 164,9	104,4
	10	1	99,6	1	1	94,9	7 908,3	95,3

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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	14	743,0	4 422,6	15	785,0	4 361,1	98,6
	01	14	743,0	4 422,6	15	785,0	4 361,1	98,6
6	750	1 286	60 921,1	3 947,7	1 411	66 246,7	3 912,5	99,1
6.1	75011 Urzędy wojewódzkie	1 286	60 921,1	3 947,7	1 411	66 246,7	3 912,5	99,1
	01	201	7 076,8	2 934,0	168	5 888,2	2 920,7	99,5
	02	2	271,1	11 295,8	2	257,1	10 712,5	94,8
	03	1 072	52 539,9	4 084,3	1 240	60 009,7	4 032,9	98,7
	10	1	97,1	8 091,7	1	91,7	7 641,7	94,4
	16	10	936,2	7 801,7	0	0	0	x
7	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	147	9 674,9	5 484,6	143	12 911,4	7 524,1	137,2
7.1	75410 Komendy wojewódzkie PSP	147	9 674,9	5 484,6	143	12 911,4	7 524,1	137,2
	01	10	275,5	2 295,8	10	347,6	2 896,7	126,2
	03	20	780,8	3 253,3	16	696,4	3 627,1	111,5
	10	117	8 618,6	6 138,6	117	11 867,4	8 452,6	137,7
8	801 Oświata i wychowanie	318	14 565,5	3 817,0	294	14 024,5	3 975,2	104,1
8.1	80136 Kuratoria oświaty	309	14 192,7	3 827,6	294	14 024,5	3 975,2	103,9
	01	24	1 179,0	4 093,7	24	1 220,9	4 239,2	103,6
	03	285	13 013,7	3 805,2	270	12 803,6	3 951,7	103,9
8.2	80197 Gospodarstwa pomocnicze	9	372,8	3 451,8	0	0	0	x
	01	9	372,8	3 451,8	0	0	0	x
9	851 Ochrona zdrowia	145	6 500,7	3 736,0	1 975	74 830,2	3 157,4	84,5
9.1	85132 Inspekcja sanitarna	0	0	0	1 943	73 077,6	3 134,2	x
	01	0	0	0	1 943	73 077,6	3 134,2	x
9.2	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	37	1 791,2	4 034,2	32	1 752,6	4 564,1	113,1
	01	10	327,8	2 731,7	7	328,2	3 907,1	143,0
	03	27	1 463,4	4 516,7	25	1 424,4	4 748,0	105,1
9.3	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	108	4 709,5	3 633,9	0	0	0	x
	01	108	4 709,5	3 633,9	0	0	0	x
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10	409,3	3 410,8	10	416,4	3 470,0	101,7
10.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10	409,3	3 410,8	10	416,4	3 470,0	101,7
	01	10	409,3	3 410,8	10	416,4	3 470,0	101,7
11	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	232	10 201,8	3 664,4	230	10 120,0	3 666,7	100,1
11.1	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	232	10 201,8	3 664,4	230	10 120,0	3 666,7	100,1
	01	8	446,7	4 653,1	8	452,7	4 715,6	101,3
	03	224	9 755,1	3 629,1	222	9 667,3	3 628,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	86	4 108,9	3 981,5	89	4 147,0	3 883,0	97,5
12.1	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	86	4 108,9	3 981,5	89	4 147,0	3 883,0	97,5
	01	9	506,8	4 692,6	9	485,8	4 498,1	95,9
	03	77	3 602,1	3 898,4	80	3 661,2	3 813,8	97,8
13	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	13	290,7	1 863,4	0	0	0	x
13.1	92502 Parki krajobrazowe	13	290,7	1 863,4	0	0	0	x
	01	13	290,7	1 863,4	0	0	0	x

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	2 440,0	23 414,3	19 529,0	800,4	83,4
1.	010 - Rolnictwo i leśnictwo	0,0	17 647,3	16 197,0	0,0	91,8
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,0	17 647,3	16 197,0	0,0	91,8
2.	600 - Transport i łączność	1 848,0	1 848,0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego	1 848,0	1 848,0	0,0	0,0	0,0
3.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	592,0	3 919,0	3 332,0	562,8	85,0
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego	592,0	3 919,0	3 332,0	562,8	85,0

Załącznik nr 5

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków w części 85/14 – województwo mazowieckie na finansowanie lotniczego przejścia granicznego Warszawa-Okęcie w latach 2006-2011

Lata	Plan wg ustawy budżetowej [tys. zł]	Plan po zmianach* [tys. zł]	Wykonanie [tys. zł]	3:2 %	4:2 %
1	2	3	4	5	6
2006	8 426,0	10 399,4	8 241,7	123,4	97,8
2007	8 426,0	23 183,2	18 356,0	275,1	217,8
2008	8 426,0	19 587,0	18 691,8	232,5	221,8
2009	7 826,0	16 420,0	16 100,7	209,8	205,7
2010	7 826,0	17 207,1	17 207,0	219,9	219,9
2011	8 526,0	x	x	x	x

*zwiększenia wydatków wykazanych w ustawie budżetowej były dokonywane ze środków rezerw celowych.

Załącznik nr 6**Kalkulacja oceny końcowej część 85/14 – województwo mazowieckie**

Oceny wykonania budżetu części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁶⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 480 075,6 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + budżetu środków europejskich): 3 058 245,2 tys. zł

Łączna kwota G: 3 538 320,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,8643$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,1357$

Nieprawidłowości w dochodach: 1 067,5 tys. zł, tj. 0,22 % dochodów ogółem, polegały na zaniżeniu przez KW PSP dochodów budżetu państwa z tytułu czynszu najmu (205,0 tys. zł) nieobjęciu przez Wojewodę windykacją należności budżetu państwa w kwocie 742,1 tys. zł z tytułu wystawienia 4 234 mandatów karnych, zaniżeniu przez Kuratorium Oświaty dochodów budżetowych (o 3,0 tys. zł) poprzez ich przeznaczenie na wydatki, odpisaniu należności z tytułu dopuszczenia przez MUW do przedawnienia 416 mandatów na kwotę 54,4 tys. zł oraz nieprzekazaniu środków w łącznej kwocie 63,1 tys. zł z rachunku depozytowego MUW (45,0 tys. zł) i KO (18,1 tys. zł) na rachunek budżetu państwa.

Ocenę cząstkową dochodów obniżono o dwa punkty z 5 na 3 w związku z wystawieniem 198 391 tytułów wykonawczych na kwotę 36 419,5 tys. zł w terminie 60 i więcej dni od wystawienia mandatu karnego kredytowanego, nierozliczeniem środków w kwocie 280,0 tys. zł znajdujących się na rachunkach depozytowych MUW i Kuratorium, nieterminowym przekazaniem dochodów w łącznej kwocie 82,4 tys. zł na rachunek budżetu państwa przez MUW i KW PSP, oraz opinią negatywną w zakresie: rocznego sprawozdania KW PSP z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, nierzetelnym planowaniem przez KW PSP dochodów budżetowych. Ponadto, stwierdzono 5 nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Nieprawidłowości w wydatkach: 1 763,8 tys. zł, tj. 0,06 % wydatków ogółem, polegały na finansowaniu, niezgodnie z przeznaczeniem, wydatków innych jednostek przez dysponenta III stopnia (311,1 tys. zł), opóźnieniu przez KO likwidacji przynoszącego od 2007 r. straty gospodarstwa pomocniczego, powodującego konieczność opłacenia jego zobowiązań środkami z budżetu państwa w kwocie 1 452,1 tys. zł (wg stanu na koniec 2010 r.) oraz zapłacie przez KO odsetek (0,6 tys. zł) z tytułu nieterminowej płatności.

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o jeden punkt z 5 na 4 w związku ze stwierdzeniem 2 nieprawidłowości stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk = 3 \times 0,1357 + 4 \times 0,8643 = 3,8643$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami

⁶⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 7

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Wojewoda Mazowiecki
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

Załącznik nr 8**Wykaz skrótów użytych w Informacji:**

1. MUW – Mazowiecki Urząd Wojewódzki
2. KW PSP – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
3. KO – Kuratorium Oświaty w Warszawie
4. MOW NFZ – Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia
5. MUS – Monetary Unit Sampling, metoda statystyczna doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanych tym dowodem
6. PROW – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich
7. j.s.t. – jednostki samorządu terytorialnego

Załącznik nr 9

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. Kuratorium Oświaty w Warszawie
4. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
5. Starostwo Powiatowe w Lipsku
6. Starostwo Powiatowe w Płocku
7. Starostwo Powiatowe w Płońsku
8. Urząd Miasta w Ostrołęce
9. Urząd Gminy w Chotczy
10. Urząd Gminy w Gniewoszowie
11. Urząd Gminy w Maciejowicach
12. Urząd Gminy w Młodzieszynie
13. Urząd Gminy w Solcu nad Wisłą
14. Urząd Gminy w Wildze
15. Urząd Miasta i Gminy w Wyśmierzycach
16. Powiatowy Urząd Pracy w Lipsku
17. Powiatowy Urząd Pracy w Ostrołęce
18. Powiatowy Urząd Pracy w Płocku
19. Powiatowy Urząd Pracy w Płońsku
20. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chotczy
21. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewoszowie
22. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Maciejowicach
23. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młodzieszynie
24. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu nad Wisłą
25. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wildze
26. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach