



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Jacek Kozłowski  
Wojewoda Mazowiecki**

LWA-4100-05-01/2011  
P/10/179

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie<sup>2</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 11 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- nieterminowego przekazania dochodów w kwocie 67,3 tys. zł na rachunek budżetu państwa;
- sposobu rozliczania środków na rachunku depozytowym Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkim.

**1.** W 2010 r. dochody budżetu państwa w części 85/14 wyniosły 480 075,6 tys. zł, co stanowiło 106,8% kwoty ustalonej w *ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia*

---

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

<sup>2</sup> Dalej także: *MUW* lub *Urząd*.

2010 r.<sup>3</sup> (449 707 tys. zł), i były wyższe o 86 444,8 tys. zł (tj. o 22%) od dochodów zrealizowanych w 2009 r.

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 Mławie<sup>4</sup>.

Uzyskane dochody, poza jednym przypadkiem, zostały terminowo i we właściwych kwotach przekazane przez MUW na rachunek budżetu państwa, zgodnie § 4 ust. 1 *rozporządzeniu Ministerstwa Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>5</sup>.

Wskutek błędnego przekazania na rachunek zwrotów Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego refundacji z lat ubiegłych w wysokości 67,3 tys. zł, doszło do 11-dniowego opóźnienia w odprowadzeniu przez MUW dochodów na rachunek budżetu państwa. Odpowiedzialnym za wykonywanie dyspozycji środków pieniężnych był główny księgowy budżetu wojewody.

2. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 590 630,6 tys. zł, w tym zaległości netto 564 283,3 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2009 r., należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 12,3% (tj. o 64 561,5 tys. zł), a zaległości netto o 11,5% (tj. o 58 017,6 tys. zł). Największe należności wynikały z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (278 602,0 tys. zł) oraz z tytułu wieczystego użytkowania i sprzedaży gruntów Skarbu Państwa (150 526,2 tys. zł). 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.

Na podstawie art. 64 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>6</sup>, Wojewoda Mazowiecki udzielił ulg i zwolnień w odniesieniu do grzywien nałożonych mandatem karnym kredytowanym w kwotach: 3,5 tys. zł z tytułu umorzenia należności (11 decyzji),

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 19, poz. 102.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

78,4 tys. zł z tytułu rozłożenia na raty (130 decyzji) oraz 9,1 tys. zł z tytułu odroczenia terminu płatności (6 decyzji). Przeprowadzone przez NIK badanie wszystkich 11 decyzji o umorzeniu należności dotyczących 13 mandatów na kwotę 3,5 tys. zł wykazało jeden przypadek umorzenia należności pomimo przedawnienia się mandatu oraz jeden przypadek umorzenia należności w pełnej wysokości, pomimo przekazania części wpłaty przez Urząd Skarbowy.

**3.** Wydatki budżetu państwa w części 85/14 w 2010 r. zostały zrealizowane w kwocie 3 038 716,2 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach (3 086 934,3 tys. zł) oraz 108,9 % wykonania w 2009 r. (2 789 706,0 tys. zł).

**3.1.** Największe wydatki zostały poniesione w dwóch działach klasyfikacji budżetowej (łącznie 64,6% ogółu wydatków): w dziale 852 – Pomoc społeczna, w wysokości 1 512 064,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach oraz dziale 851 – Ochrona zdrowia w wysokości 450 901,6 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły 231 209,3 tys. zł i były wyższe o 76 775,6 tys. zł w porównaniu do 2009 r. (tj. o 49,7%). Wydatki na wynagrodzenia nie przekroczyły limitu określonego w planie finansowym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3 654 zł i było niższe w porównaniu do 2009 r. o 199,1 zł (5,2%).

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%). Główną przyczyną wzrostu zatrudnienia było włączenie<sup>7</sup> od 1 stycznia 2010 r. państwowego wojewódzkiego inspektora sanitarnego do rządowej administracji zespolonej w województwie mazowieckim<sup>8</sup>.

**3.2.** Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 202 806 tys. zł, tj. 6,7% wydatków ogółem. Przeprowadzona przez NIK analiza zmian w planie wydatków majątkowych w kwotach poniżej 100 tys. zł wykazała, że w 4 przypadkach Wojewoda 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 6, 14, 22 i 26 dni od dat decyzji Wojewody o zmianach).

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. Analiza

<sup>7</sup> 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.).

<sup>8</sup> Na 31 grudnia 2009 r. zatrudnienie w WSSE wynosiło 2 001 etatów.

dokumentacji 5 z 34 kontroli beneficjentów, przeprowadzonych w 2010 r. przez Urząd, wykazała, że z jedną gminą rozwiązano umowę na dofinansowanie projektu na kwotę 1 781,8 tys. zł<sup>9</sup> ze względu na naruszenie przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych*<sup>10</sup>.

4. W 2010 r. plan finansowy w części 85/14 został zwiększony środkami z rezerw o 618 134,4 tys. zł.

Środki rezerwy ogólnej w łącznej wysokości 2 701,0 tys. zł. zostały wykorzystane na sfinansowanie pomocy rodzinom ofiar tragicznego wypadku lotniczego pod Smoleńskiem (2 360 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).

Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane na zwiększenie wydatków o 615 433,4 tys. zł, z tego największe kwoty zostały przeznaczone na finansowanie: projektów Unii Europejskiej, w tym Wspólnej Polityki Rolnej oraz Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

Po przeprowadzeniu analizy realizacji 4 zadań sfinansowanych środkami z rezerw celowych, w łącznej wysokości 63 459,2 tys. zł, NIK nie wnosi uwag co do legalności i rzetelności przekazywania podmiotom uczestniczącym środków na realizację „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” oraz „Programu Integracji Społecznej”<sup>11</sup>.

Badając wykorzystanie środków przeznaczonych na likwidację skutków klęsk żywiołowych, w łącznej wysokości 45 032,8 tys. zł, NIK stwierdziła, iż w wyniku błędnej dyspozycji Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW nienależnie przekazano dwóm gminom łączną kwotę 115,8 tys. zł - z tytułu sfinansowania wydatków związanych z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej. Błąd został skorygowany przez MUW w trakcie roku budżetowego.

W odniesieniu do realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zdaniem NIK, działania podejmowane przez MUW w zakresie weryfikacji liczby osób, które miały być objęte programem - były niewystarczające. Stwierdzono, że zwroty dotacji dokonane przez gminy Andrzejewo, Nadarzyn i Wiązowna<sup>12</sup> stanowiły odpowiednio 86,6%, 17,1% i 12,1% przekazanych środków. Wojewoda Mazowiecki zwiększył kwotę dotacji dla

---

<sup>9</sup> Projekt pn. „Zwiększenie atrakcyjności i dostępności terenów inwestycyjnych oraz poprawa płynności transportu i bezpieczeństwa ruchu na drogach w gminie Zawidz poprzez budowę dróg gminnych”.

<sup>10</sup> Tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 ze zm.

<sup>11</sup> Jeden z komponentów Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich.

<sup>12</sup> Analizą objęto 5 z 32 gmin, które w 2010 r. dokonały zwrotu największych kwot niewykorzystanych środków (powyżej 100 zł).

Gminy Andrzejewo z 11 tys. zł do 12 tys. zł, pomimo objęcia dożywianiem w I kwartale 2010 r. tylko 6 z planowanych 110 osób (w 2010 r. Gmina objęła Programem jedynie 7 osób).

**5.** NIK nie zgłasza uwag do realizacji wydatków z budżetu środków europejskich w części 85/14 w 2010 r. Wydatki te 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 Inspektora-tu w Radomiu w kwocie 1 848 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.

Wojewoda sporządził łączne sprawozdania z wykonania wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej. Łączne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR) zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu Wojewody. Natomiast łączne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację WPR (Rb-28UE) zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów.

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

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 9<sup>13</sup> zespołach ratownictwa medycznego objętych kontrolą przez Urząd i NFZ. Wartość miernika za 2010 r. wyniosła 88,9%<sup>14</sup>.

**7.** 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 nie przekazał na centralny rachunek dochodów budżetu państwa środków w kwocie 306,9 tys. zł (tj. 20,4% środków zgromadzonych na koncie depozytowym). Wadium<sup>15</sup> w kwocie 45,0 tys. zł nie zostało przekazane, pomimo że Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu już 6 lipca 2007 r. został poinformowany przez Dyrektora Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości (SPN), że wadium to nie podlega zwrotowi na rzecz oferenta. Ponadto na rachunku depozytowym MUW pozostawała kwota 261,9 tys. zł środków wpłaconych przez oferentów w ramach prywatyzacji 6 przedsiębiorstw, w odniesieniu do których Dyrektor SPN wyjaśnił, że „Wydział nie posiada żadnej dokumentacji(...)”<sup>16</sup>.

Wojewoda Mazowiecki nie przekazał 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.

**8.** Wydatki na dotacje związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez jednostki samorządu terytorialnego wyniosły 2 364 750,4 tys. zł, co stanowiło 77,8 % wydatków ogółem w części 85/14 - województwo mazowieckie.

<sup>13</sup> Umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarte zostały przez NFZ z 43 zespołami ratownictwa medycznego.

<sup>14</sup> Wartość bazowa i docelowa miernika w budżecie zadaniowym nie została wskazana („bd”).

<sup>15</sup> Wpłacone przez oferenta w tytułu prywatyzacji PRDM w Przasnyszu.

<sup>16</sup> Pismo SPN-I.702.18.2011 z 01 marca 2011 r.

W 2010 r. na zadania związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego Wojewoda Mazowiecki przekazał gminom dotacje w łącznej wysokości 71 406,3 tys. zł, podczas gdy w rocznym zbiorczym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego wykazano kwotę przekazanych środków zaniżoną o 2 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. 1 *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*<sup>17</sup>.

W 2010 r. Wojewoda Mazowiecki wydał 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.

**9.** Łączne 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 2009 r. 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).

**10.** NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do łącznych rocznych sprawozdań budżetowych: o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 WPR) oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania zostały przekazane do

---

<sup>17</sup> Dz.U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku nr 42 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>18</sup> 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*<sup>19</sup>.

**11.** NIK ocenia pozytywnie realizację 3 z 6 wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w odniesieniu do prawidłowego sporządzania i terminowego przekazywania sprawozdań do Ministerstwa Finansów, przekazywania raportów z operacji bankowych w ramach Programu Integracji Społecznej do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej oraz sporządzenia i przekazania do MF korekt rocznego sprawozdania Rb-27 oraz sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2009 r.

Częściowo zostały zrealizowane 2 wnioski pokontrolne, tj. do budżetu państwa wpłynęło 83,6 tys. zł z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nałożonych przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego (do wyegzekwowania pozostało 592,4 tys. zł) oraz kontynuowano działania zmierzające do stosowania przez j.s.t. jednolitych stawek przy pobieraniu dochodów budżetu państwa.

Nie został zrealizowany wniosek dotyczący przekazywania dotacji z budżetu państwa w wymaganych terminach. W toku realizacji dwóch z 5 porozumień zawartych przez Wojewodę Mazowieckiego analizowanych, przez NIK wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu dotacji, tj.:

- dla 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,
- dla Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego: jedna transza dotacji (za kwiecień) została przekazana z jednodniowym opóźnieniem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Terminowe przekazywanie dochodów na rachunek Skarbu Państwa.
2. Podjęcie działań w celu zmniejszenia poziomu należności pozostałych do zapłaty.
3. Wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat legalizacyjnych i kar nakładanych przez PINB w kwocie 592,4 tys. zł.

---

<sup>18</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.

<sup>19</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247.



4. Kontynuowanie działań zapewniających jednolite pobieranie przez jednostki samorządu terytorialnego z terenu województwa mazowieckiego należnych im dochodów z tytułu realizowania zadań z zakresu administracji rządowej.
5. Podjęcie działań w celu rozliczenia środków znajdujących się na rachunku depozytowym MUW.
6. Przekazywanie dotacji z budżetu państwa w wymaganych terminach dla właściwych jednostek samorządu terytorialnego.
7. Przedłożenie do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji korekt sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za 2010 r.

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

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

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