



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-09-05/2013  
P/13/179

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/179 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/14 – województwo mazowieckie w zakresie realizacji wybranych zadań przez Samorząd Województwa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Monika Popławska, Główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 84590 z 11 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Bartosz Pomykała, Starszy inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr 84589 z 11 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie <sup>1</sup> , ul. Jagiellońska 26, 03-719 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Struzik, Marszałek Województwa Mazowieckiego (dowód: akta kontroli str. 6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> planowanie i wykorzystanie przez Samorząd Województwa Mazowieckiego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W sposób prawidłowy zaplanowano i wykorzystano środki z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz rzetelnie i terminowo sporządzano sprawozdania budżetowe.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Planowanie i wykorzystywanie przez Samorząd Województwa Mazowieckiego dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Szczegółową analizą objęto planowanie i wykorzystanie dotacji na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów oraz na remonty, utrzymanie i budowę urządzeń melioracji wodnych podstawowych.

#### 1.1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

Zarząd Województwa Mazowieckiego zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2012 r.<sup>4</sup>,

<sup>1</sup> Dalej Urząd.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej uofp

<sup>4</sup> Uchwała Zarządu Województwa Mazowieckiego Nr 2937/121/11 z 27 grudnia 2011 r.

przyjmując kwotę dotacji przyznanych na ten cel w wysokości 139 900,0 tys. zł. Na etapie opracowywania materiałów do projektu uchwały budżetowej na 2012 r. jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej<sup>5</sup> przekazały informacje na temat zapotrzebowania na środki z budżetu państwa, w tym na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Zgłoszone zapotrzebowanie było wyższe od przyznanej kwoty dotacji, w związku z czym marszałek województwa zwrócił się do wojewody mazowieckiego o przyznanie dodatkowej dotacji celowej na ww. zadania w wysokości 115 131,5 tys. zł<sup>6</sup>, uzasadniając, że przyznane kwoty nie są wystarczające na realizację zadań. W trakcie roku Urząd oraz jednostki budżetowe Samorządu Województwa występowały do wojewody mazowieckiego o zwiększenie kwoty dotacji na realizację w 2012 r. zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji został zwiększony do 194 711,6 tys. zł, tj. o 39,2%.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki, zgodnie z art. 143 i 148 uofp poinformował Samorząd Województwa o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na rok 2012.

(dowód: akta kontroli str. 127-128, 143-165, 212-225, 395-397)

Planując środki na dopłaty dla przewoźników autobusowych z tytułu stosowania przez nich ustawowych uprawnień do ulgowych pasażerskich przejazdów osób uprawnionych, uwzględniono kwoty dopłat zrealizowanych w latach poprzednich, z uwzględnieniem liczby obowiązujących w danym roku umów z przewoźnikami w sprawie dopłat, zmian w ustawie o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego wprowadzających nowe lub zmieniających obowiązujące ulgi. W planie po zmianach na realizację zadania przyznano kwotę 78 089,7 tys. zł. Natomiast w przypadku planowania nakładów finansowych na utrzymanie wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych uwzględniono wyniki kontroli okresowych obiektów budowlanych oraz przeglądów wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych przeprowadzonych w 2011 r. Planując środki na realizację inwestycji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013<sup>7</sup> uwzględniono realizację 30 zadań inwestycyjnych. W planie po zmianach na melioracje wodne przyznano kwotę 75 153,6 tys. zł, w tym na zadania w ramach PROW 40 629,6 tys. zł (liczba zadań została zwiększona do 39).

(dowód: akta kontroli str. 233-234, 920, 1378-1380)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W Planie wydatków majątkowych województwa mazowieckiego na 2012 r.<sup>8</sup> umieszczono pięć zadań inwestycyjnych realizowanych przez WZMiUW<sup>9</sup> w ramach PROW na łączną kwotę 7 555,3 tys. zł (tj. 19,0% planu), pomimo że stan zaawansowania prac przygotowawczych uniemożliwiał ich realizację w 2012 r.

W przypadku inwestycji dotyczącej przebudowy przekroju rzeki Łydyni, nieregulowany stan prawny granicy pomiędzy dwoma gminami wzdłuż odcinka przedmiotowej rzeki, uniemożliwił rozpoczęcie realizacji. Na wniosek WZMiUW uchylono decyzję<sup>10</sup> Marszałka Województwa Mazowieckiego przyznającą środki na realizację inwestycji.

W przypadku pozostałych czterech inwestycji<sup>11</sup> na etapie planowania WZMiUW nie posiadał dokumentacji (np. pozwoleń budowlanych i wodnoprawnych) niezbędnej do ich rozpoczęcia. (dowód: akta kontroli str. 1300-1310, 1376-1381, 1385-1391, 1263-1273, 1439-1442, 1471-1473)

<sup>5</sup> Departamenty Urzędu oraz jednostki budżetowe Samorządu Województwa Mazowieckiego

<sup>6</sup> Pismo Marszałka Województwa Mazowieckiego z 2 listopada 2011 r., BF-WP-I.3020.15.2011.KW

<sup>7</sup> Zwany dalej PROW

<sup>8</sup> Przyjęty Uchwałą Nr 192/11 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z 19 grudnia 2011 r. – zwany dalej planem wydatków majątkowych,

<sup>9</sup> Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie – wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna

<sup>10</sup> Decyzję nr 00004-6905-UM0700004/10RW.II./MN/0219.8-4/10 z 18 kwietnia 2011 r. (na kwotę 3 273,9 tys. zł) uchylono 14 lutego 2013 r.

<sup>11</sup> Dotyczących: przebudowy – kształtowania przekroju cieku Zanioski (2 inwestycje), przekroju rzeki Wilgi, budowli wodnych na rzece Węgielka.

Dyrektor WZMiUW wyjaśnił, że inwestycja na rzece Łydynia została ujęta w planie na 2012 r. z powodu braku wiedzy na temat terminu zakończenia prac związanych z uregulowaniem stanu prawnego. Przy pozostałych czterech inwestycjach długotrwały proces pozyskiwania niezbędnych pozwoleń uniemożliwił ich rozpoczęcie w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1376-1381, 1439-1442)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie<sup>12</sup> dotacji z budżetu państwa.

## 1.2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

W 2012 r. Samorząd Województwa otrzymał od wojewody mazowieckiego dotację w wysokości 180 391,4 tys. zł, tj. 92,6% planu na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Wojewoda przekazywał środki na realizację zadań w transzach miesięcznych, na podstawie zawartych umów oraz wniosków Urzędu Marszałkowskiego o przekazanie środków. Otrzymane od wojewody środki Samorząd Województwa Mazowieckiego niezwłocznie przekazywał na rachunki jednostek realizujących zadania.

(dowód: akta kontroli str. 529-532, 615-619, 830)

Z otrzymanych w 2012 r. dotacji Samorząd Województwa wykorzystał 176 914,7 tys. zł (98,1% środków otrzymanych), tj. więcej o 3 613,0 tys. zł w porównaniu do 2011 r. (173 301,7 tys. zł). Niewykorzystane środki w kwocie 3 471,8 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 6 uofp, z wyjątkiem kwoty 73,60 zł przekazanej 15 dni po terminie określonym w umowie.<sup>13</sup>

(dowód: akta kontroli str. 595-596, 653-675, 725-732)

Główną przyczyną niewykorzystania środków dotacji było otrzymanie kwoty 2 555,6 tys. zł 31 grudnia 2012 r. w godzinach uniemożliwiających jej wydatkowanie. Otrzymane środki były przeznaczone na: meliorację wodną (1 647,7 tys. zł, w tym PROW 241,5 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych (439,9 tys. zł), na wypłatę odszkodowań za szkody: wyrządzone przez zwierzęta łowne (444,4 tys. zł) oraz powstałe na skutek trwałego zajęcia przez wody gruntu (23,7 tys. zł). Jak wyjaśnił skarbnik województwa mazowieckiego od godziny 15<sup>00</sup> system Multi-Cash (służący do realizacji zleceń płatniczych) był już niedostępny.

(dowód: akta kontroli str. 492-493, 649-705, 725-732, 892-895)

Późny termin otrzymania dotacji nie skutkowało powstaniem zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str. 919)

W 2012 r. Samorząd Województwa dofinansował ze środków własnych realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 4 057,0 tys. zł. Sekretarz województwa mazowieckiego wyjaśnił, że koszty jakie ponosi Samorząd Województwa przewyższają dotację z budżetu państwa. Samorząd co roku występował – bezskutecznie – do wojewody z wnioskiem o przekazanie wyższych kwot. Środki własne przeznaczono głównie na wynagrodzenia osób realizujących zadania wynikające z tzw. „ustawy kompetencyjnej”, sprowadzanie turystów z zagranicy w związku z upadłością biur podróży, wynagrodzenia dla egzaminatorów przeprowadzających egzaminy dla pilotów wycieczek i przewodników turystycznych. Środki na realizację tych zadań nie zostały uwzględnione przez wojewodę w planie dotacji na 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 718, 732 i 876-877)

Analiza wykorzystania środków z dotacji na realizację dwóch zadań wykazała, że w 2012 r. środki dotacji zaplanowane na zadania z zakresu melioracji wodnej wykorzystano w kwocie 59 631,4 tys. zł, tj. 79,3% planu zgodnie z przeznaczeniem na:

<sup>12</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>13</sup> Umowa Wykonawcza Nr 1/rez/2012 z 15 czerwca 2012 r. o finansowanie w 2012 r. środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa działań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa

- utrzymanie wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa i urządzeń melioracji wodnych podstawowych (np. zabezpieczenie funkcjonowania stacji pomp i wałów przeciwpowodziowych, utrzymanie cieków, kanałów w tym obsługę urządzeń piętrzących na ciekach i kanałach) w kwocie 32 435,1 tys. zł (99,7% planu),
- finansowanie kosztów realizacji inwestycji w kwocie 517,2 tys. zł (25,9% planu),
- finansowanie kosztów realizacji inwestycji w ramach PROW w kwocie 26 679,1 tys. zł (65,6% planu).

W 2012 r. wykonano prace dotyczące utrzymania cieków (3 365,879 km), kanałów (203,555 km), wałów przeciwpowodziowych (695,185 km), 24 pomp i dwóch zbiorników, realizując 100% planu rzeczowego.

Główną przyczyną niewykorzystania zaplanowanej kwoty dotacji na melioracje wodne była niepełna realizacja zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach PROW<sup>14</sup> oraz otrzymanie od wojewody środków dotacji w terminie uniemożliwiającym ich wydatkowanie.

Środki dotacji na realizację dopłat z tytułu stosowania ulg ustawowych w przewozach autobusowych wykorzystano w kwocie 78 089,7 tys. zł (100% planu) zgodnie z przeznaczeniem na dopłaty, których udzielono na podstawie umów<sup>15</sup> z przewoźnikami, zgodnie ze składanymi przez przewoźników rozliczeniami sprzedaży biletów ulgowych. W 2012 r. sprzedano łącznie 1 816 410 biletów ulgowych (jednorazowych i miesięcznych).

Szczegółowa analiza rozliczeń miesięcznych złożonych przez 12 przewoźników za: wrzesień, listopad, grudzień oraz rocznych wykazała, że zostały one sporządzone i zweryfikowane zgodnie z zasadami określonymi w umowach oraz „Zasadami weryfikacji wniosków dot. rozliczeń dopłat, składanych przez przewoźników mających zawartą umowę z województwem mazowieckim, do otrzymywania dopłat do biletów z budżetu państwa z tytułu stosowania ustawowych ulg w przewozach pasażerskich” wprowadzonymi przez dyrektora Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury 15 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 478-494, 712-718, 765-777 i 805-807)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Analiza rozliczeń z tytułu dopłat wykazała, że w 5 przypadkach (na 36) brak było podpisu osoby weryfikującej rozliczenie, a w 2 przypadkach brakowało dat weryfikacji, co było niezgodne z § 3 ust. 8 ww. Zasad weryfikacji wniosków. Dyrektor Departamentu wyjaśniła, że braki te wynikają z dużego natężenia pracy spowodowanego rozliczeniem roku.

(dowód: akta kontroli str. 805-809)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

### 1.3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań łącznych o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. (Rb- 50).

Kwoty wykonania dotacji wykazane w sprawozdaniu o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową, zaś wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu o wydatkach było zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi sporządzonymi przez jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 712-724)

<sup>14</sup> Na wniosek WZMiUW, Wojewoda Mazowiecki decyzją Nr 1/2012 r. z 07 grudnia 2012 r. dokonał blokady środków w kwocie 12 500,0 tys. zł

<sup>15</sup> W 2012 r. obowiązywały 122 umowy, w tym 10 zawarto w 2012 r.

<sup>16</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach/ wydatkach za IV kwartał 2012 r.

#### 1.4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W 2012 r., Samorząd Województwa Mazowieckiego realizował projekty z zakresu administracji rządowej, w ramach PROW finansowanego ze środków funduszu rozwoju – Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Obszarów Wiejskich<sup>17</sup> zapewniającego refundację 75% kosztów kwalifikowanych.

Projekty w zakresie kształtowania przekroju rzek, rozbudowy wałów, budowy hydrotechnicznych, budowy zbiorników wodnych<sup>18</sup> w ramach PROW 2007–2013 realizował WZMiUW, natomiast projekty pomocy technicznej PROW dotyczące wzmocnienia systemu zarządzania, wdrażania, monitorowania, oceny i kontroli stopnia realizacji Programu oraz działań informacyjno-promocyjnych realizował Urząd.

(dowód: akta kontroli str.1094, 1474-1481)

Dotacje z budżetu państwa na finansowanie zadań inwestycyjnych w ramach PROW były przekazywane na podstawie wniosków składanych przez Urząd do MUW, w związku z decyzjami Marszałka o przyznaniu pomocy oraz porozumieniami<sup>19</sup> (dot. wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowanych) zawartymi pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Marszałkiem Województwa Mazowieckiego,

(dowód: akta kontroli str.1026-1032, 1349-1367, 1482-1483)

Z zaplanowanej kwoty w wysokości 40 629,6 tys. zł na realizację 39 zadań inwestycyjnych w ramach PROW w 2012 r., WZMiUW realizował 34 zadania i wydatkował kwotę w wysokości 26 679,1 tys. zł, co stanowiło 65,7% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 1339-1348, 1385-1391, 1368-1370)

W ramach PROW nie zrealizowano 5 zadań inwestycyjnych z powodu braku dokumentacji niezbędnej do ubiegania się o przyznanie pomocy (przedstawiono w pkt. 1.1 wystąpienia). Ponadto w przypadku czterech projektów wystąpiły opóźnienia w rozpoczęciu ich realizacji w wyniku wydłużenia procedury uzyskania niezbędnych pozwoleń. Powstały również oszczędności w wyniku rozstrzygnięcia postępowań przetargowych.

(dowód: akta kontroli str.1378-1381, 1440-1442)

Na realizację 21 projektów w ramach pomocy technicznej PROW zaplanowano środki w wysokości 7 740,0 tys. zł (z budżetu UE – 5 805,0 tys. zł, z budżetu państwa – 1 935,0 tys. zł). W 2012 r. zrealizowano 17 projektów, na które wydatkowano 6 502 tys. zł<sup>20</sup> (EFRROW – 4 876,5 tys. zł, środki budżetu państwa – 1 625,5 tys. zł), co stanowiło 84,0% planu dotacji. Realizacja czterech<sup>21</sup> projektów została przeniesiona na 2013 r. m.in. z powodu braku zapotrzebowania na szkolenia oraz nieopracowania przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi założeń metodologicznych do przeprowadzenia badania wpływu środków UE na rozwój obszarów wiejskich na Mazowszu.

(dowód: akta kontroli str. 1026,1033-1070, 1072-1093, 1249-1256, 1276-1278, 1289-1290)

<sup>17</sup> Zwany dalej EFRROW.

<sup>18</sup> W ramach Schematu II, Działania 125 – Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa, będącego częścią Osi I – Poprawa konkurencyjności sektora rolnego i leśnego, PROW 2007-2013

<sup>19</sup> Porozumienie Nr 1/2012 z 20 marca 2012 r., Porozumienie Nr 2/201 z 20 marca 2012 r., Porozumienie Nr 3/2012 z 20 września 2012 r.(PROW) oraz Porozumienie z 29 października 2008 r. ze zmianami (pomoc techniczna PROW)

<sup>20</sup> Bez VAT stanowiącego wkład własny Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 242 tys. zł

<sup>21</sup> Projekty: Szkolenia dla pracowników realizującej RPK PROW 2007–2013, Szkolenia dla beneficjentów PROW 2007–2013, Badania i analizy KSOW – 2012 rok, Konkursy PROW – 2012 rok

Badanie pięciu projektów<sup>22</sup>, na które wydatkowało 894,4 tys. zł<sup>23</sup> (w tym z budżetu UE – 670,8 tys. zł, z budżetu państwa – 223,6 tys. zł), co stanowiło 13,7% wartości wszystkich realizowanych projektów (6 502 tys. zł) wykazało, że wydatki były poniesione na realizację zgodnie z przeznaczeniem. Analiza 16 wydatków poniesionych w ramach realizacji jednego z nich pn. „Brozury, publikacje i promocja w mediach KSOW – 2012 rok” o łącznej wartości 184,7 tys. zł<sup>24</sup> wykazała, że wydatki były ponoszone zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013<sup>25</sup>. Poniesione wydatki były niezbędne do realizowania projektu oraz należycie udokumentowane. Wydatki były ponoszone terminowo, z wyjątkiem jednego w kwocie 4,2 tys. zł opłaconego trzy dni po upływie terminu płatności. Nieterminowa opłata nie spowodowała powstania odsetek za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str.1103-1117, 1239 1444-1461)

Badanie postępowania o udzielenie przez Urząd w 2012 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Usługę opracowania graficznego oraz druku broszur, kalendarzy i materiałów informacyjnych” o szacunkowej wartości zamówienia 36,6 tys. zł wykazało prawidłowe stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup>.

(dowód: akta kontroli str.1097-1099, 1484-11500)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację płatności i wykorzystanie dotacji celowych na projekty z udziałem środków europejskich.

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>27</sup>, wnosi o zwiększenie nadzoru nad ujmowaniem w planie wydatków majątkowych zadań inwestycyjnych, których przygotowanie umożliwia ich realizację w planowanym terminie

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

<sup>22</sup> Wynagrodzenia pracowników KSOW 2012, Działania informacyjno-promocyjne w mediach dotyczące PROW 2007–2013 – 2012 rok, Broszury, publikacje i promocja w mediach KSOW – 2012 rok, Zakup sprzętu komputerowego, biurowego, wyposażenia oraz materiałów biurowych na potrzeby wdrażania PROW – 2012, Zakup sprzętu komputerowego, biurowego, wyposażenia oraz materiałów biurowych na potrzeby wdrażania KSOW – 2012.

<sup>23</sup> Bez VAT stanowiącego wkład własny Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 106 tys. zł

<sup>24</sup> Bez VAT stanowiącego wkład własny Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 36 tys. zł

<sup>25</sup> Dz.U. Nr 54 poz. 329 ze zm.

<sup>26</sup> Dz.U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>27</sup> Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 20 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Kontrolerzy  
Monika Popławska - Główny specjalista k. p.

.....  
*podpis*

Bartosz Pomykała - St. Inspektor k.p.

.....  
*podpis*

.....  
*Podpis*