



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.01.2021

Pan
Konstanty Radziwiłł
Wojewoda Mazowiecki
Mazowiecki Urząd Wojewódzki
pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie

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
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Urząd Wojewódzki ¹ , pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Konstanty Radziwiłł, Wojewoda Mazowiecki od 25 listopada 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Kamila Kucharska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/1/2021 z 4 stycznia 2021 r.2. Maria Więckowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/2/2021 z 4 stycznia 2021 r.3. Marcin Mirończuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/3/2021 z 4 stycznia 2021 r.4. Bartosz Pomykała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/5/2021 z 4 stycznia 2021 r. <p>(akta kontroli tom 1 str. 1-9)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2020 r. przez dysponenta części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– działania związane z egzekucją dochodów budżetowych,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych, łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,– prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym:<ol style="list-style-type: none">a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta czynności windykacyjnych.

Kontrola miała także na celu dokonanie oceny wykonania przez MUW (dysponenta III stopnia) planu finansowego na 2020 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

¹ Dalej także: MUW lub Urząd.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz.U. z 2021 r. poz. 305, dalej: ufp.

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- szczegółowej kontroli windykacji zaległości,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/14 w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 85/14 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych dla części 85/14,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/14 – województwo mazowieckie.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

Do oceny wykonania budżetu państwa części 85/14 – województwo mazowieckie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego MUW na 2020 r.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę sformułowano na podstawie analizy porównawczej dochodów w części 85/14 i dysponenta III stopnia z danymi roku 2019 oraz szczegółowego badania 20,0% (2 204 614,1 tys. zł) zrealizowanych w części 85/14 wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 85/14 łączne sprawozdania roczne za 2020 r. oraz jednostkowe sprawozdania roczne MUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące m.in. niezapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, błędnego przenoszenia wartości operacji do ksiąg, nieprawidłowego ujęcia zdarzeń na kontach księgowych w zakresie klasyfikacji budżetowej, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/14.

Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski pokontrolne NIK sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. W zakresie wniosku dotyczącego zapewnienia rzetelnego sporządzania dokumentacji związanej z wnioskowaniem o środki z budżetu państwa, podjęto działania, które zapewniły rzetelne przygotowywanie niezbędnej dokumentacji. W obszarze wniosku dotyczącego zapewnienia podjęcia bezzwłocznych i skutecznych działań w zakresie windykacji i należności wymagalnych, Wojewoda Mazowiecki wprowadził wymóg sporządzania comiesięcznych zestawień dotyczących aktualnego stanu postępowań sądowych i egzekucyjnych. Działania te nie miały jednak wpływu na windykację zaległości, które na koniec 2020 r. wyniosły 1 732 088,3 tys. zł, tj. były wyższe o 9 197,4 tys. zł (0,5%) w stosunku do 2019 r. W związku z powyższym NIK ponownie wskazuje na ryzyko przedawnienia zaległości w kolejnych latach oraz braku wpływu tych środków do budżetu państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w części 85/14 – województwo mazowieckie dochody w kwocie 449 488,6 tys. zł były o 0,4% niższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2020 i o 25,4% niższe niż w 2019 r.⁶ Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami – 276 718,5 tys. zł (61,6% dochodów ogółem), z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 54 748,8 tys. zł (12,2%), z tytułu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 49 440,6 tys. zł (11,0%), z tytułu opłat paszportowych i dokumentów podróży oraz opłat za zezwolenia na pracę i karty pobytu dla cudzoziemców – 20 827,4 tys. zł (4,6%). Niższa o 1866,4 tys. zł realizacja planu dochodów w części 85/14 spowodowana była głównie zmniejszeniem o:

- 23 281,5 tys. zł wpływów z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami,
- 2080,1 tys. zł wpływów z tytułu zleconych badań Inspekcji Sanitarnej w wyniku epidemii oraz zamknięcia gospodarki,
- 1599,4 tys. zł wpływów z tytułu kar umownych oraz odsetek.

(akta kontroli tom 4 str. 1-56)

Dochody ujemne w kwocie 113,5 tys. zł wynikały ze zwrotu, na podstawie decyzji Ministra Rozwoju, Gminie Mirów oraz Miastu i Gminie Milanówek, kary z powodu niezgodności w zagospodarowaniu przestrzennym.

(akta kontroli tom 4 str. 57)

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Tj. o 153 239,2 tys. zł.

W 2020 r. w województwie mazowieckim organy państwowej inspekcji sanitarnej nałożyły 299 kar wynikających z przepisów 15zzzn⁷ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁸, stanowiących dochód budżetu państwa o wartości 2747,2 tys. zł, z czego wyegzekwowano 133,7 tys. zł (tj. 4,9%).

(akta kontroli tom 4 str. 58)

W 2020 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 23 902,8 tys. zł, tj. o 6,4% wyższej od kwoty zaplanowanej (22 470,0 tys. zł)⁹ i o 43,8% niższej od uzyskanej w 2019 r. (42 562,0 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat: paszportowych i konsularnych w kwocie 11 203,5 tys. zł (46,9% dochodów MUW ogółem); za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości w kwocie 9623,9 tys. zł (40,3%); wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w kwocie 875,9 tys. zł (3,7%).

Niższe wykonanie dochodów w stosunku do planu oraz w stosunku do wykonania w 2019 r. wynikało m.in. ze znacznego zmniejszenia wpływów z opłat paszportowych i konsularnych; za zezwolenia, akredytacje oraz opłat ewidencyjnych, w tym opłat za częstotliwości; z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze; z kar i odszkodowań wynikających z umów.

(akta kontroli tom 4 str. 207-216)

Na koniec 2020 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/14 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2 522 530,6 tys. zł, w tym zaległości netto 1 732 088,3 tys. zł, z czego 1 715 217,5 tys. zł to zaległości w jednostkach samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego, które głównie dotyczyły funduszu alimentacyjnego (1 427 263,5 tys. zł) w dziale 855 Rodzina. W porównaniu do 2019 r. należności ogółem były niższe o 48 513,5 tys. zł (o 1,9%), a zaległości netto wyższe o 9197,4 tys. zł (o 0,5%).

Zmniejszenie stanu należności wynikało m.in. ze zwiększenia skuteczności działań egzekucyjnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami na kwotę 148 612,6 tys. zł, zwiększenia wpływów z tytułu kar budowlanych od osób fizycznych i prawnych oraz spłat części należności na kwotę 959,2 tys. zł, a także z wpływów z tytułu kar nałożonych na domy opieki w kwocie 846,6 tys. zł.

Zaległości netto wynikały głównie z niewyegzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych i zaewidencjonowania należności od nowych dłużników z tego tytułu (1 427 263,5 tys. zł, tj. 82,4% zaległości ogółem), zwiększenia liczby wystawionych mandatów, kar pieniężnych związanych z wprowadzonym na terenie kraju stanem epidemii (12 180,5 tys. zł, tj. 0,7% zaległości ogółem) oraz z wpływów z kar i odszkodowań wynikających z umów i zwrotów z wzajemnych świadczeń Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej¹⁰ (2208,3 tys. zł, tj. 0,1% zaległości ogółem).

(akta kontroli tom 4 str. 59-84)

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 179,6 tys. zł, w tym zaległości netto 139,1 tys. zł. W porównaniu do 2019 r. należności były wyższe o 101,5 tys. zł (129,9%), w tym zaległości netto o 60,9 tys. zł (o 78,0%). Główną przyczyną powstania zaległości był brak terminowych płatności za najem i naliczonych kar umownych w związku z niedotrzymaniem warunków umowy.

(akta kontroli tom 4 str. 245-247, 299)

⁷ Kary z art. 15zzzj i art. 15zzzo nie wystąpiły.

⁸ Dz. U. poz. 1842, ze zm., dalej: ustawa o COVID-19.

⁹ Wg planu finansowanego MUW na 2020 r. po zmianach.

¹⁰ Dalej także: KW PSP.

Prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w celu odzyskania zaległości dysponenta części 85/14 (w zakresie należności publicznoprawnych) oraz dysponenta III stopnia (w zakresie należności cywilnoprawnych) sprawdzono na próbie 9 zaległości¹¹ w kwocie 648,2 tys. zł (0,04% zaległości netto ogółem¹²). Nie stwierdzono nieprawidłowości w procesie windykacji.

(akta kontroli tom 4 str. 114-122, 301-312, tom 5 str. 1-242)

Ponadto przeanalizowano zmiany kwot zaległości w jednostkach podległych¹³, które wynosiły 16 731,8 tys. zł. Zwiększenie stanu zaległości netto w stosunku do 2019 r. wynikało m.in. z naliczenia kar umownych, odszkodowań i zwiększenia odsetek za nieterminowe płatności; zwiększenia liczby wystawianych mandatów i kar pieniężnych związanych z wprowadzeniem na terenie kraju stanu epidemii oraz pogorszeniem się ścisłości należności.

(akta kontroli tom 4 str. 114-122, 301-312, tom 5 str. 1-242)

Dysponent części 85/14 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów poprzez analizowanie oraz weryfikowanie kwot należności i zaległości przed zatwierdzeniem sprawozdań z wykonania dochodów. Przeprowadzono analizę za trzy kwartały 2020 r. w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Działania dysponenta części 85/14 w zakresie zmniejszenia kwoty zaległości skupiły się głównie na analizie stanu zaległych należności w jednostkach samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego w dziale 855 Rodzina dotyczących funduszu alimentacyjnego.

(akta kontroli tom 7 str. 135-136, 144-149)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że dysponent części w MUW stosuje zasadę ujmowania należności w księgach w momencie powstania. Należności przypisuje się na podstawie dokumentów źródłowych po uprawomocnieniu. W MUW występują dochody wykonane bez przypisu należności. Zalicza się do nich te dochody, które nie wymagają ani wcześniejszego ustalenia (przypisu), ani indywidualnej kontroli ich spłaty. Ewidencjonuje się je dopiero w chwili wpływu na rachunek bankowy, np. zwroty dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, zwroty dotacji udzielonych z budżetu państwa wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwracane dobrowolnie przez beneficjenta, odsetki zapłacone od nieprawidłowo wykorzystanych i nieterminowo zwróconych dotacji przez beneficjentów.

(akta kontroli tom 7 str. 132, 135-136)

W 2020 r. w MUW udzielono ulgi w spłacie należności w kwocie 7831,6 tys. zł, umorzono należności w kwocie 996,0 tys. zł, 6808,5 tys. zł rozłożono na raty, a w przypadku 27,1 tys. zł odroczone termin płatności. Analiza sześciu postępowań¹⁴ wykazała, iż podejmowano działania zgodne z postanowieniami ufp, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁵ oraz przyjętymi procedurami.

(akta kontroli tom 4 str. 145-151, tom 5 str. 248-249, 266-274)

MUW w 2020 r. spisał przedawnione należności na kwotę 5414,7 tys. zł. Analiza sześciu należności przedawnionych, spisanych w 2020 r. na kwotę 2255,2 tys. zł wykazała, że decyzja o ich spisaniu była zgodna z art. 35 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ oraz procedurami wewnętrznymi.

(akta kontroli tom 4 str. 152-199, 217-244, tom 5 str. 251-259)

¹¹ Wyboru próby zaległości do badania dokonano w sposób celowy z uwzględnieniem kwoty zaległości, jej wiekowania, okresu przeterminowania, zakresu czynności windykacyjnych oraz wyników analizy stanu zaległości netto i szacowania ryzyka. Do kontroli wytypowano pięć zaległości u dysponenta I stopnia na kwotę 524, 9 tys. zł i 4 u dysponenta III stopnia na kwotę 123,2 tys. zł.

¹² Tj. 1 732 088,3 tys. zł.

¹³ Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Siedlcach, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska.

¹⁴ Szczegółowym badaniem objęto próbę czterech należności rozłożonych na raty jedno z odroczonym terminem płatności i jedno umorzenie.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 256, ze zm..

¹⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. dalej: ustawa o rachunkowości.

Wojewoda Mazowiecki, w ramach nadzoru nad realizacją dochodów sprawowanego w trybie art. 175 ust. 2 pkt 1 ufp, m.in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe (kwartalne) analizy wykonania dochodów oraz należności i zaległości przed zatwierdzeniem sprawozdań.

(akta kontroli tom 7 str. 132, 135-136, 144-149)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Ocenę sformułowano na podstawie analizy porównawczej dochodów w części 85/14 i dysponenta III stopnia z danymi roku 2019, analizy 41,6% (2255,2 tys. zł) odpisów aktualizacyjnych należności, analizy 3,5% (277,0 tys. zł) udzielonych ulg w spłacie należności budżetu państwa oraz analizy 0,04% (648,2 tys. zł) zaległości dysponenta części i dysponenta III stopnia. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 9 353 133,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 706 571,6 tys. zł (tj. o 18,3%), w tym 1 696 682,2 tys. zł z rezerw celowych¹⁷ oraz 9889,4 tys. zł z rezerwy ogólnej. W trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2020 r. został ponadto zwiększony o 27 077,0 tys. zł¹⁸. Budżet po zmianach wyniósł 11 086 781,6 tys. zł.

(akta kontroli tom 2 str. 126-128, 134)

Analiza 14 decyzji¹⁹ Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmiany planu wydatków w części 85/14 wykazała, że wynikały one z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków. Szczegółowym badaniem objęto pięć decyzji zwiększających plan środkami z rezerw celowych poz. 5²⁰, 7²¹, 34²² i 68²³ o łączną kwotę 147 341,7 tys. zł. Środki przyznane w ramach:

¹⁷ W tym zwiększenia i zmniejszenia na podstawie decyzji MF: nr MF/BP6.4143.18.15.2020.ZUB z 31.10.2020 (decyzja WM nr 284 z 04.11.2020 (zmiana ustawy budżetowej) zwiększenie dla Komendy Wojewódzkiej PSP o kwotę 16 484,0 tys. zł i Wydziału Finansów i Budżetu MUW o kwotę 659 138,0 tys. zł; nr MF/BP4.4143.16.3.2020.RC z 25.12.2020 (decyzja WM nr 349 z 29.12.2020) zmniejszająca środki dla jst, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej, Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego, Wydziału Finansów i Budżetu MUW, Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Biura Finansów Urzędu MUW, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków, Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii i Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej o kwotę 4 527,0 tys. zł; nr MF/BP4.4143.16.4.2020.RC z 30.12.2020 (decyzja WM nr 360 z 30.12.2020) zmniejszająca środki dla jst, Wydziału Finansów i Budżetu MUW, Biura Finansów Urzędu MUW, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej i Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o kwotę 47 177,4 tys. zł.

¹⁸ Zwiększenia i zmniejszenia na podstawie decyzji MF: nr MF/FS7.4143.3.152.2020.MF.1931 z 29.05.2020 (decyzja WM nr 130 z 29.05.2020) dotycząca zwiększenia o 14 110,0 tys. zł środków na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń oraz pozostałych należności od 01.01.2020 strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych/miejskich PSP; nr MF/FS7.4143.3.131.2020.MF.1728 z 31.05.2020 (decyzja WM nr 131 z 31.05.2020) zwiększenie o 12 967,0 tys. zł środków na sfinansowanie wypłaty rekompensaty pieniężnej za przedłużony czas służby strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych/miejskich PSP; nr BP6.4143.10.6.2020.PRM z 15.09.2020 (decyzja WM nr 224 z 17.09.2020) Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej zmniejszenie o kwotę 349,0 tys. zł, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych zwiększenie o kwotę 349,0 tys. zł; nr MF/FS7.4143.3.131.2020.MF.1728.K01 z 15.10.2020 (decyzja WM nr 259 z 15.10.2020) przeniesienie środków w kwocie 177,0 tys. zł z rozdziału 75410 do rozdziału 75411 spowodowane koniecznością wypłaty rekompensaty pieniężnej za przedłużony czas służby strażaków w komendach powiatowych/miejskich PSP.

¹⁹ W tym pięciu decyzji dotyczących rezerw celowych budżetu państwa na kwotę 147 341,7 tys. zł, trzech dotyczących rezerw budżetu środków europejskich na kwotę 11 194,1 tys. zł oraz 6 dotyczących środków z rezerwy ogólnej na kwotę 8 889,4 tys. zł (kwoty uwzględniają korekty, zmniejszenia i blokady).

²⁰ Rezerwa celowa poz. 5 Środki na zadania w obszarze transportu lądowego.

²¹ Rezerwa celowa poz. 7 Dopłaty do paliwa rolniczego.

²² Rezerwa celowa poz. 34 Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej

- dwóch decyzji z rezerwy celowej poz. 5 wykorzystano w kwocie 5465,0 tys. zł (tj. 100,0%) na realizację przez PKP Intercity S.A. i Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej „Polonus” w Warszawie S.A. działań w zakresie przeciwdziałania COVID-19, polegających na organizacji i przeprowadzeniu transportu pasażerów przewożonych w ramach realizacji rządowego programu „#LotdoDomu”,
- jednej decyzji z rezerwy celowej poz. 7 wykorzystano w kwocie 83 503,4 tys. zł (tj. 100,0%) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu,
- jednej decyzji z rezerwy celowej poz. 34 wykorzystano w kwocie 51 394,4 tys. zł (tj. 96,8%) na zwiększenie dotacji dla gmin na realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, realizację zasiłku dla opiekuna oraz realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”,
- jednej decyzji z rezerwy celowej poz. 68 wykorzystano w kwocie 6979,0 tys. zł (tj. 78,6%) na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych.

(akta kontroli tom 3 str. 1-51)

Środki przyznane z rezerw budżetu środków europejskich w ramach trzech objętych badaniem decyzji zostały wykorzystane w kwocie 11 194,1 tys. zł (tj. 100,0%) zgodnie z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie przez MUW audytów ex-post dla trzech budynków w ramach projektu „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie MUW”²⁴,
- zakup przez powiaty województwa mazowieckiego sprzętu komputerowego na potrzeby zdalnego nauczania dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej, oprogramowania dostosowanego do potrzeb dzieci z niepełnosprawnością, wyposażenia miejsc kwarantanny lub izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej oraz zakup środków ochrony osobistej w ramach projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”²⁵,
- sfinansowanie przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie prowadzenia nadzoru inspektorskiego, wykonania audytu ex-post oraz zakupu tablic pamiątkowych w ramach realizacji projektu pn. "Termomodernizacja budynków Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa mazowieckiego"²⁶.

(akta kontroli tom 3 str. 52-62)

Analiza 6 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmiany planu wydatków w części 85/14 środkami z rezerwy ogólnej wykazała, że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków. Środki z rezerwy ogólnej wykorzystano w łącznej kwocie 8471,0 tys. zł (tj. w 94,4%), w tym na:

- wydatki majątkowe pięciu jst, w tym na zakup sprzętu lub aparatury medycznej dla trzech placówek medycznych, zakup i modernizację budynku na potrzeby specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego i budowę przedszkola (łącznie 7683,5 tys. zł),
- dofinansowanie zadań Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (787,5 tys. zł).

Spośród 6 objętych badaniem decyzji, pięć dotyczyło zadań inwestycyjnych jst. Zadania te zostały zgłoszone do Wojewody Mazowieckiego przez jst w 2020 r., zatem Wojewoda Mazowiecki nie mógł ująć tych wydatków w budżecie na etapie planowania. Wojewoda

z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

²³ Rezerwa celowa poz. 68 Środki na zadania w obszarze zdrowia.

²⁴ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

²⁵ W ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

²⁶ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Mazowiecki, po zbadaniu wniosku pod względem spełniania przesłanek wynikających z przepisów prawa oraz po uznaniu za zasadne dofinansowania danej inwestycji, występował do KPRM ze stosownym wnioskiem.

Podlegająca badaniu jedna decyzja zwiększająca²⁷ dotyczyła przyznania środków z rezerwy ogólnej na dodatkowe finansowanie realizacji zadań statutowych Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Warszawie²⁸ (1095,0 tys. zł), w tym: na zakup systemu kontroli i monitoringu archiwum konserwatorskiego, audyt funkcjonowania systemu wydawania decyzji administracyjnych, zakup licencji do baz wiedzy i licencji systemowych, ekwiwalent za używanie odzieży, wyposażenie stanowisk pracy, opracowania merytoryczne i ekspertyzy oraz zawarcie ugody w związku ze zobowiązaniem z tytułu niewypłaconej dotacji. W planie finansowym jednostki już na etapie konstruowania budżetu powinna znaleźć się kwota 812,0 tys. zł. Jedynie kwota przeznaczona na zawarcie ugody (283,0 tys. zł) miała charakter zdarzenia nagłego, ponieważ postępowanie sądowe zostało wszczęte w 2020 r. W powyższym przypadku wsparcie ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 812,0 tys. zł skierowane zostało na zadania, których realizacja nie wynikała z sytuacji nagłych, niemożliwych do przewidzenia, wobec czego można je było ująć w planach na kolejny rok.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu MUW wyjaśniła, że nie było możliwości ujęcia w planie finansowym środków na powyższe zadania, ponieważ środki przeznaczane z budżetu na finansowanie zadań ustawowych WUOZ wystarczają na bieżące, najpilniejsze potrzeby. W budżecie WUOZ na 2020 r. finansowanie zadań ustawowych w zakresie wydatków bieżących utrzymano na takim samym poziomie, jak w latach poprzednich, kiedy zadania obecnie wykonywane przez Wydział Zabytków Warszawy WUOZ były realizowane przez Biuro Stołecznego Konserwatora Zabytków. W ocenie MUW przepis art. 155 ufp oraz praktyka dysponowania rezerwą ogólną nie dowodzą, że wydatki bieżące na finansowanie działalności ustawowej jednostki sektora finansów publicznych nie mogą być finansowane z rezerwy ogólnej. Odmowa sfinansowania zwiększonych zadań ustawowych urzędu stawałaby pod znakiem zapytania możliwość niezakłóconej ich realizacji, a nawet groziłaby paraliżem pracy urzędu.

Nie kwestionując konieczności zwiększenia wydatków w kwocie 812,0 tys. zł, w ocenie NIK brak było przesłanek do wystąpienia o środki z rezerwy ogólnej, ponieważ uzasadnienie zawarte we wniosku w zakresie tej kwoty nie wskazywało na sytuacje nagłe, których wnioskujący nie mogli przewidzieć na etapie projektowania budżetu. Można zatem było ująć te wydatki w planie jednostki na kolejny rok.

(akta kontroli tom 3 str. 63-146)

W 2020 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował²⁹ 73 200,3 tys. zł wydatków z budżetu państwa i 99,0 tys. zł z budżetu środków europejskich. Blokad dokonywano niezwłocznie z powodu nadmiaru posiadanych środków. W części 85/14 nie dokonywano blokad z tytułu opóźnień w realizacji zadań lub niegospodarności w jednostkach. Badanie szczegółowe dwóch decyzji³⁰ Wojewody Mazowieckiego, dotyczących blokad na łączną kwotę 30 368,9 tys. zł (tj. 41,4% ogólnej sumy blokad dokonanych przez dysponenta części), nie wykazało nieprawidłowości.

W części 85/14, decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej³¹ wydaną na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy o COVID-19 oraz w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z 26 listopada 2020 r. w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków budżetu państwa, dokonano jednej blokady środków na kwotę 4527,0 tys. zł.

Prezes Rady Ministrów nie wydał Wojewodzie Mazowieckiemu polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli tom 2 str. 195-259)

²⁷ Decyzja nr 354 z 30 grudnia 2020 r.

²⁸ Dalej także WUOZ.

²⁹ Łącznie 46 decyzji w sprawie blokowania wydatków w budżecie Województwa Mazowieckiego.

³⁰ Decyzje nr 40/2020 z 30 grudnia 2020 r. i nr 29/2020 z 28 grudnia 2020 r.

³¹ Decyzja nr MF/BP2.4143.19.30.2020.BLOK z 2 grudnia 2020 r.

Wydatki w części 85/14 w 2020 r. zrealizowano w kwocie 11 019 002,8 tys. zł³², tj. o 0,6% niższej od planu po zmianach i o 19,9% wyższej od wykonania w 2019 r. (o 1 830 810,4 tys. zł). Na dotacje celowe dla jst i jednostek spoza sektora finansów publicznych wydatkowano łącznie 10 244 929,9 tys. zł³³ (93,0% wydatków ogółem), w tym na zadania własne jst 788 578,9 tys. zł oraz na zadania zlecone jst 9 080 109,5 tys. zł. Wydatki zespolonych służb, inspekcji i straży wyniosły 520 373,7 tys. zł³⁴ (4,7%), wydatki MUW 184 942,3 tys. zł³⁵ (1,7%), a pozostałe wydatki³⁶ 68 756,9 tys. zł³⁷ (0,6%).

Główne pozycje wydatków³⁸ stanowiły: dotacje dla gmin na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³⁹, tj. wypłatę świadczenia wychowawczego (tzw. 500+) w kwocie 6 314 822,5 tys. zł (57,3% wydatków ogółem), dotacje dla gmin na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 533 214,5 tys. zł (13,9%) oraz dotacje dla powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 364 869,1 tys. zł (3,3%) i na działalność zespołów ratownictwa medycznego w kwocie 297 223,9 tys. zł (2,7%).

(akta kontroli tom 2 str. 1-32, 132)

Największe kwotowo różnice między planowanymi a wykonanymi wydatkami na dotacje⁴⁰ dotyczyły dotacji dla:

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na dopłaty do przewozów autobusowych z tytułu honorowania ulg ustawowych (wykonanie 50 178,3 tys. zł, tj. 69,7% planu po zmianach) z uwagi na sytuację epidemiologiczną związaną z pandemią COVID-19 i zawieszanie połączeń komunikacyjnych,
- gmin na realizację programów „Senior+” oraz „Wspieraj seniora” (wykonanie 10 913,9 tys. zł, tj. 59,4% planu po zmianach) z powodu pandemii COVID-19 (m.in. czasowego zamknięcia domów i klubów seniora, prowadzenia zajęć w trybie on-line) oraz mniejszego zainteresowania seniorów pomocą w ramach programu „Wspieraj seniora”.

W 2020 r., w stosunku do 2019 r., nastąpił wzrost wydatków na dotacje⁴¹ o 1 830 810,4 tys. zł (o 19,9%), w tym m.in. wydatków na realizację przez gminy wypłat świadczenia wychowawczego (wzrost wydatków o 1 567 036,0 tys. zł, tj. o 33,0%). Było to spowodowane zmianą przepisów ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. zniesieniem od 1 lipca 2019 r. kryterium dochodowego dotyczącego uprawnienia do otrzymywania świadczenia na pierwsze dziecko. Rok 2020 był pierwszym pełnym rokiem kalendarzowym, w którym przepis ten obowiązywał.

W 2020 r. zmniejszono wydatki m.in. na dotacje:

- przekazywane powiatom (o 16 731,4 tys. zł) na wypłatę odszkodowań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami,
- przekazywane gminom i powiatom na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (o 15 217,7 tys. zł) z powodu braku dotacji przekazanych z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z rezerwy celowej poz. 4⁴² (rezerwa ta w 2020 r. wydatkowana była na zwalczanie epidemii COVID-19).

(akta kontroli tom 2 str. 32-60)

W 2020 r. do świadczeń wychowawczych średniomiesięcznie uprawnionych było 1 034 920 dzieci oraz 6286 dzieci z rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej. W 2020 r. Wojewoda

³² W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r. w kwocie 19 678,5 tys. zł.

³³ W grupach paragrafowych 2 i 6 (łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2020 r.).

³⁴ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2020 r.

³⁵ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2020 r.

³⁶ M.in. na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych, wypłaty zasądzonych wyrokami sądowymi rent oraz utrzymanie lotniczych przejść granicznych na obszarze województwa.

³⁷ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2020 r.

³⁸ Wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2020 r.

³⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 2407, ze zm., dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

⁴⁰ W grupie paragrafowej 2.

⁴¹ Grupa 2 wydatków wraz z wydatkami na współfinansowanie (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.).

⁴² Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 40 mln zł na dofinansowanie zakupu pojazdów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych.

Mazowiecki przekazał dotację dla 93 domów pomocy społecznej⁴³, tj. wszystkich podmiotów, które zwróciły się o wsparcie. Ponadto w 2020 r. przekazano dotacje na pokrycie kosztów prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi dla 77 środowiskowych domów samopomocy oraz jednego klubu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Środki przekazano wszystkim podmiotom, które zwróciły się o ich przekazanie. W 2020 r. pomocą w zakresie dożywiania zostało objętych 111 999 osób.

W 2020 r. w zakresie efektów osiągniętych w obszarze przeciwdziałania przemocy w rodzinie:

- 103 osoby, w tym 50 dzieci, skorzystało z miejsc noclegowych w specjalistycznych ośrodkach wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie,
- 756 osób skorzystało z poradnictwa specjalistycznego w specjalistycznych ośrodkach wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie,
- 103 osoby przystąpiły do programów korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie⁴⁴,
- 29 osób przystąpiło do programów psychologiczno-terapeutycznych dla osób stosujących przemoc w rodzinie⁴⁵,
- 84 osoby wzięły udział w szkoleniach „Dom bez przemocy – profilaktyka i niwelowanie skutków stosowania przemocy w rodzinie”.

W 2020 r. Wojewoda Mazowiecki udzielił dotacji na przeciwdziałanie pandemii w łącznej wysokości 15 479,4 tys. zł⁴⁶. Dotacje zostały przekazane m.in. jednostkom samorządu terytorialnego, Instytutowi Gruźlicy i Chorób Płuc w Warszawie, Narodowemu Instytutowi Onkologii oraz Wojskowemu Instytutowi Medycznemu. Efektem udzielonych dotacji było m.in. zapewnienie warunków kwarantanny instytucjonalnej dla osób poddanych kwarantannie w związku z podejmowanymi działaniami dotyczącymi przeciwdziałania/profilaktyki wystąpienia COVID-19, zakup środków ochrony osobistej i dezynfekcji dla szpitali (m.in. maseczek, kombinezonów, przyłbic, rękawiczek, pulsoksymetrów przenośnych, fartuchów, termometrów bezdotykowych, środków do dezynfekcji rąk, płynów do dezynfekcji), zakup respiratorów, modernizacje sieci tlenowych w szpitalach, zwrot powiatom kosztów poniesionych w związku z zatrudnieniem 15 osób skierowanych do pracy decyzjami Wojewody Mazowieckiego w Domach Pomocy Społecznej. Ponadto w wyniku realizacji projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zakupiono oprogramowanie komputerowe dla dzieci z niepełnosprawnością, sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, sprzęt multimedialny, maseczki, rękawiczki i płyny dezynfekujące oraz wyposażono 142 miejsca kwarantanny lub izolacji. Wsparciem objęto 3797 podmiotów, tj. rodzin zastępczych, rodzinnych domów dziecka i placówek opiekuńczo-wychowawczych.

(akta kontroli tom 2 str. 157-171, 183-189, tom 7 str. 237, 239)

Szczegółowe badanie 10 wydatków na dotacje na kwotę 2 021 135,3 tys. zł (19,7 % wydatków na dotacje ogółem) wykazało, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę Mazowieckiego transz dotacji umożliwiały prawidłowe wykonanie zadań i realizację założonych celów. Środki przekazane w ramach dotacji były wystarczające na realizację zadań. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i innymi obowiązującymi przepisami, w szczególności ustawą o COVID-19. W ramach badania uwzględniono 9 wydatków na dotacje w łącznej wysokości 7153,5 tys. zł związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

We wszystkich 10 zbadanych przypadkach dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

⁴³ Wsparciem nie objęto jednego domu pomocy społecznej, tj. Krajowego Ośrodka Mieszkalno-Rehabilitacyjnego dla Osób Chorych na Stwardnienie Rozsiane w Dąbku, który nie wystąpił o dofinansowanie.

⁴⁴ Program ukończyło 68 osób. W ramach realizacji programów odbyło się 130 spotkań indywidualnych i 107 grupowych.

⁴⁵ Program ukończyło 14 osób. W ramach realizacji programu odbyło się 119 spotkań indywidualnych i 24 grupowe.

⁴⁶ Dotacje w grupach paragrafowych 2 i 6.

- wypłatę przez m.st. Warszawa osobom uprawnionym świadczenia wychowawczego na kwotę 2 013 981,8 tys. zł,
- sfinansowanie inwestycji związanych z modernizacjami instalacji tlenu medycznego w szpitalach z terenu województwa mazowieckiego wyznaczonych przez Wojewodę Mazowieckiego lub Ministra Zdrowia do walki z epidemią COVID-19 na kwotę 1075,9 tys. zł,
- sfinansowanie potrzeb sprzętowych szpitali województwa mazowieckiego związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków COVID-19 na kwotę 5961,8 tys. zł,
- pokrycie, w ramach finansowania zadań związanych ze zwalczaniem COVID-19, poniesionych kosztów zakupu i wyposażenia trzech kontenerów, które zastąpiły namioty Polowej Izby Przyjęć w SP ZOZ w Siedlcach na kwotę 115,8 tys. zł.

Na podstawie składanych przez beneficjentów rozliczeń oraz sprawozdań Wojewoda Mazowiecki dokonywał oceny wykorzystania dotacji, realizacji celów założonych przy ich udzielaniu oraz efektów rzeczowych.

(akta kontroli tom 3 str. 147-399, tom 7 str. 127, 131)

Dominującą pozycję w zrealizowanych wydatkach bieżących⁴⁷ jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia (371 882,0 tys. zł, tj. 50,1%), które w porównaniu do 2019 r. wzrosły o 56 371 tys. zł (o 17,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2020 r. wyniosło 6236,7 zł i w porównaniu do 2019 r. było wyższe o 947,51 zł. W 2020 r. w części 85/14 przeciętnie zatrudnionych było 4969 osób. W porównaniu do 2019 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o dwie osoby m.in. w związku z przejściem na emeryturę.

(akta kontroli tom 2 str. 69-111, tom 4 str. 200-206)

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 145 024,3 tys. zł⁴⁸ (98,2% planu po zmianach) i stanowiły 115,7% wykonania w 2019 r. Wydatki te przeznaczono na: dotacje na zadania inwestycyjne (107 410,1 tys. zł), inwestycje (13 399,2 tys. zł) i zakupy inwestycyjne (24 215,0 tys. zł).

Środki z dotacji na zadania inwestycyjne przeznaczono głównie na dofinansowanie:

- inwestycji drogowej w Radomiu na kwotę 45 656,1 tys. zł (31,5% wydatków majątkowych),
- budowy Komendy Powiatowej PSP oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Węgrowie, przebudowy budynku Komendy PSP przy ul. Polnej 1 w Warszawie, dostawy i uruchomienia wyniesionych zespołów nadawczo-odbiorczych przeznaczonych do pracy w sieciach powiatowych, a także m.in. zakupu pralnic i namiotów pneumatycznych przez komendy powiatowe PSP na łączną kwotę 10 022,6 tys. zł⁴⁹ (6,9%),
- realizacji zadań w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+2020” przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, na kwotę 7397,9 tys. zł⁵⁰ (5,1%),
- zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na kwotę 6709,8 tys. zł (4,6%).

Wydatki na inwestycje przeznaczono głównie na przebudowę i modernizację budynków MUW oraz wykonanie fundamentu z instalacją elektryczną i dokumentacją projektową w Nowych Grobicach (5757,1 tys. zł)⁵¹, budowę Komendy Powiatowej PSP i Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Legionowie oraz rozbudowę budynku Komendy Powiatowej PSP w Sochaczewie (5614,0 tys. zł)⁵².

W ramach zakupów inwestycyjnych największe wydatki poniesiono na zakup:

⁴⁷ 730 650,6 tys. zł. (łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2020 r.).

⁴⁸ Grupa paragrafowa 6 wydatków wraz z wydatkami na współfinansowanie (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.).

⁴⁹ W tym 2202,5 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵⁰ W tym 922,5 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵¹ W tym 3 336,6 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵² W tym 3 200,0 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

- sprzętu związanego z utrzymywaniem lotniczych przejść granicznych Warszawa-Okęcie i Warszawa-Modlin (7143,5 tys. zł⁵³),
- sprzętu na cele przeciwpożarowe przez KW PSP w Warszawie (6575,1 tys. zł⁵⁴),
- sprzętu związanego z zarządzaniem kryzysowym, m.in. pojazdów terenowych, miniładówek, izolatorów transportowych, sprzętu łączności radiowej, klatki na butle gazowe, systemu monitoringu, a także sprzętu związanego ze zwalczaniem zakażenia i profilaktyką COVID-19, tj. dwóch wózków widłowych wykorzystywanych przy dystrybuowaniu towaru przekazywanego przez Agencję Rezerw Materiałowych oraz zakup dwóch elektrofumigatorów (3082,7 tys. zł⁵⁵),
- zakup sprzętu na potrzeby MUW, m.in. samochodów użytkowych, systemu regałów archiwalnych, systemu chłodzącego pomieszczenia serwerowni, systemu zarządzania relacyjnymi bazami danych, rozbudowę systemu ochrony antywirusowej i antyspamowej (1693,4 tys. zł).

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków majątkowych w części 85/14 wynikało z niezrealizowania zadania dotyczącego budowy wiaty magazynowej w Nowych Grobicach na kwotę 828,0 tys. zł - odstąpiono od umowy z winy wykonawcy, zadanie zaplanowano do realizacji w 2021 r.

(akta kontroli tom 2 str. 112-125, 184-189)

W części 85/14 zobowiązania na koniec 2020 r. wyniosły 42 681,9 tys. zł i były o 12 560,5 tys. zł (tj. o 41,7%) wyższe od zobowiązań na koniec 2019 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, co wynikało m.in. ze wzrostu wynagrodzeń spowodowanego ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych⁵⁶. W trakcie 2020 r. w części 85/14 wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych⁵⁷. Zobowiązania wymagalne dotyczące wynagrodzeń dla lekarzy weterynarii i zobowiązania wobec kół łowieckich za odstrzał sanitarny dzików wystąpiły w powiatowych inspektoratach weterynarii, w związku z niewystarczającymi środkami na ten cel w ustawie budżetowej oraz późnym uruchomieniem rezerwy celowej. Natomiast zobowiązania wymagalne związane z usługą niszczenia dokumentów oraz zakupem komentarza do planu kont, które wystąpiły w Kuratorium Oświaty w Warszawie, powstały w związku z wpływem faktur po terminie ich płatności. Powstanie tych zobowiązań nie skutkowało wystąpieniem kosztów oraz naliczeniem odsetek⁵⁸. Na koniec 2020 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom 2 str. 135-148, tom 6 str. 1-4)

W wydatkach części 85/14 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2019 r. W części 85/14 wydatki budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2020 r. ustalono w kwocie 19 678,5 tys. zł⁵⁹, na realizację 78 zadań. Wśród wydatków niewygasających do realizacji w 2021 r. przewidziano m.in. 34 zadania na kwotę 7261,4 tys. zł, na realizację których środki przyznano w ramach zmiany ustawy budżetowej na 2020 r. Były to środki finansowe dla Komendy Wojewódzkiej i Komend Powiatowych PSP przeznaczone m.in. na budowę budynku garażowo-magazynowego na terenie Ośrodka Szkolenia w Pionkach, remont i przebudowę garaży w Komendzie Powiatowej w Lipsku, rozbudowę budynku garażowo-warsztatowego i rozbiorę budowlę betonowych na terenie Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 1 w Płocku. Ustalenia dotyczące kwot oraz przeznaczenia środków, które miały zostać przyznane w ramach nowelizacji ustawy budżetowej, prowadziła Komenda Główna

⁵³ W tym 808,0 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵⁴ W tym 360,1 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵⁵ W tym 1500,0 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

⁵⁶ Dz.U. z 2020 poz. 830.

⁵⁷ Zobowiązania wymagalne wyniosły: na koniec stycznia i lutego 2020 r. - po 0,4 tys. zł, na koniec maja 2020 r. - 0,1 tys. zł, na koniec lipca 2020 r. - 2,6 tys. zł, na koniec września 2020 r. - 74,7 tys. zł i na koniec października 2020 r. - 233,9 tys. zł.

⁵⁸ Z wyjątkiem jednego przypadku, w którym kosztami odsetek za opłacenie faktury z tytułu opłaty za usługę Internetu mobilnego po terminie płatności, w kwocie 0,99 zł, obciążono Kuratorium Oświaty w Warszawie.

⁵⁹ Wszystkie wydatki zgłoszone przez Wojewodę Mazowieckiego zostały uwzględnione w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

PSP w porozumieniu z Komendą Wojewódzką PSP w Warszawie w sierpniu 2020 r. Analizy potrzeb w zakresie zakupów w ramach wydatków bieżących, koniecznych remontów oraz wydatków inwestycyjnych dokonała Komenda Wojewódzka PSP. W przypadku każdego z 34 zadań, dysponenci środków podjęli działania w celu ich wykonania, m.in. przeprowadzono postępowania przetargowe lub zapytania ofertowe, jednak potencjalni wykonawcy zgłaszali brak możliwości realizacji zadań w 2020 r.

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że proces uruchamiania środków odbywał się na początku sierpnia 2020 r. i na tym etapie nie istniało ryzyko niewykonania wydatków do końca 2020 r. W ocenie NIK przyznanie środków 31 października 2020 r.⁶⁰ i ujęcie ich w planach do realizacji na 2020 r. stwarzało prawdopodobieństwo niezrealizowania tych wydatków i braku możliwości zrealizowania zadań do końca w 2020 r.

(akta kontroli tom 2 str. 260-308)

W 2020 r. wydatki MUW z budżetu państwa wyniosły 184 942,3 tys. zł⁶¹ i były niższe o 1,5% (tj. 2885,5 tys. zł) od planu po zmianach⁶² oraz o 14,8% (tj. o 23 908,5 tys. zł) wyższe od wydatków poniesionych w 2019 r.⁶³ Wzrost wydatków w 2020 r. nastąpił we wszystkich grupach ekonomicznych, w tym o 290,5 tys. zł (tj. o 14,7%) w świadczeniach na rzecz osób fizycznych⁶⁴, o 18 398,8 tys. zł (12,6%) w wydatkach bieżących⁶⁵ oraz o 5219,2 tys. zł (35,3%) w wydatkach majątkowych⁶⁶.

(akta kontroli tom 6 str. 5-27)

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu wyniosły 103 788,9 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. były wyższe o 15,1%⁶⁷. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia było spowodowane m.in. wzrostem o 6% kwoty bazowej na 2020 r. oraz przyznaniem środków z rezerw celowych. W 2020 r. przeciętne zatrudnienie w MUW wynosiło 1385,88 osób i w stosunku do 2019 r. nie uległo zmianie. W 2019 r. Urząd wypłacił łącznie 1423,8 tys. zł nagród. Średnia kwota nagród wyniosła 1027,34 zł. W 2020 r. osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe⁶⁸ nie otrzymały nagród.

(akta kontroli tom 5 str. 276-277)

W okresie od marca do grudnia 2020 r. od 15,5% do 52% pracowników MUW świadczyło pracę zdalnie. MUW nie określił warunków wykonywania przez pracowników pracy zdalnej. Dyrektor Biura Kadr i Organizacji wyjaśniła, że stosowano zasady wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym z art. 3 ust. 3–8 ustawy o COVID-19 oraz z § 24a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 października 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii⁶⁹. W pracy zdalnej wykorzystywano przenośne komputery służbowe lub komputery prywatne z wyizolowanym i bezpiecznym środowiskiem, odwzorowującym stanowisko pracy w miejscu zatrudnienia. Numery telefonów stacjonarnych zostały przekierowane na telefony komórkowe, aby pracownicy pozostawali w kontakcie telefonicznym z innymi pracownikami i klientami. Spotkania i konferencje odbywały się online, przy zastosowaniu dostępnych narzędzi elektronicznych, a korespondencja z instytucjami zewnętrznymi prowadzona była z wykorzystaniem elektronicznej skrzynki podawczej ePUAP. Tam, gdzie nie było możliwe

⁶⁰ Decyzja MF/BP6.4143.18.15.2020.ZUB z 31 października 2020 r.

⁶¹ Łącznie z wydatkami niewygasającymi wynoszącymi w 2020 r. 5997,0 tys. zł.

⁶² Wynoszący 187 827,8 tys. zł.

⁶³ Wynoszących 161 033,8 tys. zł.

⁶⁴ Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły w 2020 r. – 543,6 tys. zł (0,3% wydatków MUW ogółem) i zostały zrealizowane w 92,0% planu po zmianach. Z grupy tej nie współfinansowano wydatków na programy i projekty z udziałem środków UE.

⁶⁵ Wydatki bieżące wyniosły w 2020 r. – 164 371,1 tys. zł (88,9% wydatków MUW ogółem), w tym wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE 2 194,5 tys. zł, zostały zrealizowane w 99,2% planu po zmianach.

⁶⁶ Wydatki majątkowe w 2020 r. zostały zrealizowane w kwocie 20 027,5 tys. zł (tj. 10,8% wydatków MUW ogółem), w tym wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zrealizowano w kwocie 1714,0 tys. zł, co stanowiło 93,1% planu po zmianach.

⁶⁷ W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 90 195,7 tys. zł.

⁶⁸ W rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1637).

⁶⁹ Dz.U. poz. 1758, ze zm.

zastosowanie wyłącznie pracy zdalnej, zastosowany został hybrydowy model pracy, tj. połączenie pracy zdalnej z pracą stacjonarną.

Urząd z tytułu pracy zdalnej poniósł koszty w wysokości 123,3 tys. zł, w tym m.in. 27,9 tys. zł na zakup 100 licencji Skype, 24,7 tys. zł na zakup 300 licencji ESET na urządzenia mobilne, 2,4 tys. zł na zakup 32 sztuk słuchawek z mikrofonem, 2,1 tys. zł na zakup pięciu głośników bezprzewodowych i 0,9 tys. zł na zakup pięciu kamer z mikrofonem do laptopów. Ponadto Urząd w 2020 r. m.in. za centralne ogrzewanie, energię elektryczną, gaz, wywóz nieczystości zapłacił o 253,4 tys. zł więcej niż w 2019 r. Oszczędności uzyskano natomiast w związku z mniejszym zużyciem wody (w kwocie 2,9 tys. zł) oraz artykułów biurowych i papieru ksero (w kwocie 68,7 tys. zł).

(akta kontroli tom 5 str. 262-265)

Szczegółowe badanie planu zadań inwestycyjnych MUW⁷⁰ wykazało, iż dokonano łącznie 60 zmian planu, w tym jednej na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów. Do planu wprowadzono 47 nowych zadań na kwotę 11 446,5 tys. zł oraz zrezygnowano z 13 na kwotę 3048,0 tys. zł. Plan zadań inwestycyjnych MUW zwiększył się łącznie o 1517,2 tys. zł, m.in. z uwagi na uruchomienie środków z rezerw. Spośród 76 zadań na łączną kwotę 23 696,1 tys. zł⁷¹, MUW nie zrealizował w pełni 13 zadań na kwotę 3761,2 tys. zł. Niezrealizowane zadania dotyczyły m.in. następujących wydatków:

- zakupu, dostarczenia, instalacji i modernizacji sprzętu łączności radiowej na potrzeby Państwowego Ratownictwa Medycznego, wynikającego z konieczności przejęcia od 1 stycznia 2021 r. przez Wojewodę Mazowieckiego zadań związanych z funkcjonowaniem dyspozytorni medycznych oraz zapewnieniem im niezbędnej łączności radiowej (1 500,0 tys. zł) – środki zostały przeniesione do wydatków niewygasających, ponieważ przetarg nieograniczony ogłoszony 30 października 2020 r. został unieważniony ze względu na niewystarczające środki finansowe zamawiającego,
- budowy wiaty magazynowej w Nowych Grobiczach (828,0 tys. zł) – na wniosek wykonawcy przedłużono termin zakończenia prac do 11 stycznia 2021 r., lecz w związku z niewywiązaniem się przez wykonawcę z obowiązku zawiadomienia organów administracji architektoniczno-budowlanej o prowadzeniu robót budowlanych⁷², odstąpiono od umowy z winy wykonawcy; zadanie zaplanowano do realizacji w 2021 r.,
- zakupu komór fitotronowych z przeznaczeniem dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa (520,0 tys. zł) – wykonawca w grudniu 2020 r. odstąpił od zawarcia umowy uzasadniając rezygnację utrudnieniami związanymi z sytuacją epidemiczną (trudności w dostępie do sprzętu oraz trudności w realizacji usług transportowych), środki zostały przeniesione do wydatków niewygasających.

Spośród 13 niezrealizowanych zadań, 11 zostało przewidzianych do realizacji w ramach wydatków niewygasających z upływem 2020 r. a dwa zaplanowano do realizacji w 2021 r.

(akta kontroli tom 2 str. 260-278, tom 3 str. 400-439, tom 7 str. 237, 239, 643-646)

Na koniec 2020 r. zobowiązania MUW wyniosły 8937,1 tys. zł i były o 880,7 tys. zł (tj. o 10,9%) wyższe od zobowiązań na koniec 2019 r. Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz faktur, które wpłynęły do MUW w styczniu 2021 r. W trakcie 2020 r. oraz na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom 6 str. 1-4, 44-47)

Szczegółowym badaniem objęto realizację 58 wydatków MUW⁷³ z budżetu państwa w kwocie 14 561,8 tys. zł⁷⁴ (7,9% wydatków ogółem MUW), z których 47 w kwocie

⁷⁰ Ze środków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

⁷¹ Według planu po zmianach.

⁷² Zgodnie z ustawą z o COVID-19.

⁷³ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł.

⁷⁴ Badaniem objęto wydatki bieżące w kwocie 7741,4 tys. zł, w tym 691,8 tys. zł stanowiły wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE oraz wydatki majątkowe w kwocie 6820,4 tys. zł, w tym wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich wyniosły 308,4 tys. zł.

8470,7 tys. zł wylosowano metodą monetarną⁷⁵, a 11 w kwocie 6091,1 tys. zł dobrano celowo. Badaniem próby wydatków MUW objęto m.in. zakup i uruchomienie 10 szt. automatycznych bramek do kontroli granicznej „ABC” w Porcie Lotniczym Warszawa - Okęcie (o wartości 3300,4 tys. zł), zakup ambulansu pirotechnicznego dla Placówki Straży Granicznej Warszawa - Okęcie (1167,3 tys. zł), zakup 230 komputerów na potrzeby MUW (1075,8 tys. zł), zakup dwóch miniladowarek z ławetami na potrzeby wyposażenia magazynu sprzętu przeciwpowodziowego (513,2 tys. zł), montaż ścianek ochronnych w budynkach MUW w ramach przeciwdziałania pandemii COVID-19 (34,3 tys. zł) oraz miesięczne wynagrodzenie za realizację pięciu umów zlecenia⁷⁶ (o łącznej wartości 15,4 tys. zł).

Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁷. Wydatki na zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów Urzędu. MUW dokonał terminowych płatności w zakresie badanych wydatków. Badanie dokumentacji wydatkowej nie wykazało nieprawidłowości.

(akta kontroli tom 6 str. 57-59, 86-101)

Badaniem zamówień publicznych przeprowadzonych przez MUW i skutkujących wydatkiem w 2020 r. objęto: dwa postępowania udzielone w trybie przetargu nieograniczonego⁷⁸ oraz jedno postępowanie o wartości jednostkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro⁷⁹ (bez VAT), do którego nie stosowano przepisów ustawy Pzp, o łącznej wartości 3781,9 tys. zł. Analiza trzech ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego MUW w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp⁸⁰.

W MUW nie prowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 30 tys. euro (bez VAT), do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp, powołując się na wyłączenie, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o COVID-19 lub art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi⁸¹ i skutkujących dokonaniem w 2020 r. wydatku⁸².

(akta kontroli tom 6 str. 122-132, 238)

Wojewoda Mazowiecki w 2020 r., zgodnie z art. 175 ufp, sprawował nadzór nad prawidłowością wydatkowania środków w części 85/14. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. W 46 jednostkach będących beneficjentami dotacji, MUW przeprowadził kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w 20 jednostkach

⁷⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

⁷⁶ W tym w zakresie: świadczenia pomocy prawnej (dwie umowy), prowadzenia działań informacyjnych w Biurze Wojewody, nadzorowania uzdrowiska w Konstancinie-Jeziornej oraz rejestracji w systemach MUW wniosków wpływających z zagranicy do Wydziału Polityki Społecznej.

⁷⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: ustawa Pzp.

⁷⁸ Przedmiot zamówienia: „Zakup, dostarczenie, montaż oraz uruchomienie 10 automatycznych bramek kontroli granicznej ABC z przeznaczeniem dla placówki Straży Granicznej Warszawa-Okęcie” (BOU-IV.272.26.2020). Wartość udzielonego zamówienia dotyczącego dostawy - 3 300,4 tys. zł.

Przedmiot zamówienia: „Wykonanie poinstalacyjnych robót budowlanych w pomieszczeniach biurowych budynku MUW, zlokalizowanego przy ul. J. Piłsudskiego 38 w Siedlcach” (BOU-IV.272.44.2020). Wartość udzielonego zamówienia dotyczącego robót budowlanych - 340,0 tys. zł brutto.

⁷⁹ Przedmiot zamówienia: „Dostawa wraz z montażem oraz aktualnym przeglądem UDT fabrycznie nowej windy towarowej zgodnie z wymaganiami technicznymi, które stanowią załącznik nr 3 do zapytania ofertowego” (WBZK-IV.271.27.2020). Wartość udzielonego zamówienia dostawy - 141,5 tys. zł brutto.

⁸⁰ Tj. Regulaminu udzielania zamówień publicznych w MUW w Warszawie, wprowadzonego Zarządzeniem nr 41 Dyrektora Generalnego MUW w Warszawie z dnia 6 września 2019 r.

⁸¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1845. Art. 46c ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi został uchwalony na mocy ustawy o COVID-19 (patrz art. 25 pkt 4 ustawy o COVID-19).

⁸² W 2020 r. MUW przeprowadziło jedno postępowanie na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy COVID-19 o wartości przekraczającej 30 tys. euro (bez VAT), jednak z winy wyłonionego w trybie zapytania ofertowego wykonawcy, odstąpiono od umowy dotyczącej „Budowy wiaty magazynowej na terenie nieruchomości zlokalizowanych w Nowych Grobicach, ul. Główna 10, 05-650 Chynów, zgodnie z Opisem przedmiotu zamówienia, który stanowi załącznik nr 3 do zapytania ofertowego” (WBZK-IV.271.60.2020) z wynagrodzeniem w kwocie 827,8 tys. zł brutto.

stwierdzono nieprawidłowości lub uchybienia, w wyniku których wydano również zalecenia pokontrolne.

Nieprawidłowości dotyczyły m.in. pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nieprzekazania na rachunek MUW dochodu z tytułu odsetek od dotacji. Beneficjentom zalecono dokonanie zwrotu pobranych nienależnie kwot wraz z odsetkami oraz przekazanie na rachunek MUW dochodu z tytułu odsetek.

(akta kontroli tom 1 str. 364-441)

Wojewoda Mazowiecki terminowo informował beneficjentów o kwotach dotacji przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie i w ustawie budżetowej na 2020 r. oraz wywiązał się z obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym przyznano dotacje podmiotowe i celowe.

(akta kontroli tom 3 str. 147-399)

Wojewoda Mazowiecki wydał jednostkom samorządu terytorialnego łącznie 81 poleceń w trybie art. 11 ust. 1 oraz art. 11h ust. 1 ustawy o COVID-19. Zgodnie z art. 11 ust. 12 ww. ustawy⁸³ oraz art. 11h ust. 13 tej ustawy⁸⁴, zadania nałożone w trybie poleceń były realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Wojewoda Mazowiecki nie przekazał jednostkom samorządu terytorialnego środków na realizację 80 poleceń, ponieważ dotyczyły one przede wszystkim ich bieżącej działalności i nie generowały dodatkowych kosztów dla jednostek. Polecenia dotyczyły m.in. sposobu prowadzenia spraw przez powiatowe zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności (np. przyjmowanie wniosków o wydanie karty parkingowej bez realizacji wymogu własnoręcznego podpisania wniosku w obecności przewodniczącego zespołu w siedzibie zespołu), czasowego zawieszenia działalności określonych placówek, wytycznych dotyczących procedur organizacji działalności placówek w związku z COVID-19, podjęcia przez samorząd działań dotyczących wsparcia domów pomocy społecznej wykwalifikowaną kadrą z innych placówek (m.in. z placówek wsparcia dziennego, dziennych domów i klubów seniora oraz środowiskowych domów samopomocy)⁸⁵, udostępnienia obiektów na potrzeby funkcjonowania izolatorium⁸⁶.

Jedynym poleceniem, na realizację którego przekazano środki finansowe, było polecenie zorganizowania szpitala tymczasowego w obiekcie budowanego Szpitala Południowego położonego w Warszawie przy ul. W. Pileckiego. W 2020 r. przekazano do Miasta Stołecznego Warszawy środki finansowe pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 15 846,4 tys. zł.

Przed 18 kwietnia 2020 r. Wojewoda Mazowiecki nie zlecał jst zadań, które wykraczałyby poza zadania wykonywane przez te jednostki w toku bieżących działań.

Wojewoda Mazowiecki zawarł z przedsiębiorcami 19 umów, o których mowa w art. 11 ust. 3 (do 18 kwietnia 2020 r.) i art. 11 ust. 6 (od 18 kwietnia 2020 r.) ustawy o COVID-19. Umowy dotyczyły organizacji usług przewozowych w ramach realizacji rządowego programu „#LotdoDomu” oraz zakupu środków dezynfekcyjnych i ochrony osobistej. W związku z realizacją tych umów wydatkowano łącznie 43 043,4 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki sygnalizowania przez przedsiębiorców, że proponowana kwota wynagrodzenia jest niewystarczająca do pokrycia kosztów realizacji zadania. Nie wystąpiły przypadki odmowy zawarcia umów, o których mowa w art. 11 ust. 5 (do 18 kwietnia 2020 r.) i art. 11 ust. 8 (od 18 kwietnia 2020 r.) ustawy o COVID-19.

(akta kontroli tom 1 str. 176, tom 2 str. 155-194)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁸³ Który obowiązywał od 18 kwietnia 2020 r. i utracił moc z dniem 5 września 2020 r.

⁸⁴ Obowiązującym od 9 października 2020 r.

⁸⁵ Bez względu na czasowe zawieszenie działalności, samorzady nadal otrzymywały dotację celową na funkcjonowanie placówek w ramach środków przeznaczonych na bieżącą działalność.

⁸⁶ Koszty funkcjonowania izolatorium pokrywane były ze środków będących w dyspozycji Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zrealizowane w kwocie 22 923,8 tys. zł (tj. 96,4% planu po zmianach) były o 83,1% wyższe od ich wykonania w 2019 r. (12 521,6 tys. zł). Wzrost wydatków związany był z realizacją w 2020 r. projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020⁸⁷ wydatkowano 12 583,8 tys. zł, a w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020⁸⁸ kwotę 10 340,0 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2020 r. zostały poniesione na:

- realizację w ramach POWER 2014-2020 projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, dotyczącego m.in. zakupu sprzętu komputerowego w celu realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej, oprogramowania dostosowanego do potrzeb dzieci z niepełnosprawnością, środków ochrony osobistej dla wychowanków, rodziców zastępczych i pracowników pieczy zastępczej (10 340,0 tys. zł),
- realizację przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie w ramach POIiŚ 2014-2020 dwóch projektów: „Usprawnienie ratownictwa na drogach - etap IV” (7544,9 tys. zł) oraz „Termomodernizacja budynków Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa mazowieckiego” (2865,5 tys. zł),
- realizację w ramach POIiŚ 2014-2020 projektu⁸⁹ związanego z termomodernizacją budynków MUW w Zielonce, Radomiu i Siedlcach (2173,4 tys. zł).

W 2020 r. nie wydatkowano zaplanowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 środków w kwocie 99,0 tys. zł przeznaczonych na zakup samochodu patrolowego dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej, ponieważ Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nie ogłosiła naboru wniosków o dofinansowanie⁹⁰.

(akta kontroli tom 2 str. 150-154)

W 2020 r. z budżetu środków europejskich MUW zrealizował wydatki w pełnej kwocie przewidzianej w planie po zmianach, tj. 2173,4 tys. zł. (100%) w związku z realizacją zadania pn. „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie MUW w Warszawie” w ramach POIiŚ 2014-2020. W porównaniu do 2019 r., wydatki z budżetu środków europejskich były wyższe o 56,3 tys. zł (tj. o 2,7%).

(akta kontroli tom 6 str. 21, 54-55)

Szczegółowym badaniem objęto realizację dwóch wydatków MUW z budżetu środków europejskich w kwocie 1491,8 tys. zł⁹¹ (tj. 68,6% wydatków ogółem MUW) dobranych w sposób losowy metodą monetarną⁹², na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu księgowego. Środki przeznaczono na wymianę instalacji elektrycznej oraz stolarki okiennej i drzwiowej w budynku MUW w Siedlcach. Zbadane wydatki poniesiono na koordynację działalności oraz obsługę administracyjną i techniczną. Analiza wydatków wykazała, że zostały one poniesione na podstawie zawartych umów, a zlecenia płatności były przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach umożliwiających ich realizację przed upływem terminu płatności.

(akta kontroli tom 6 str. 57-59, 86-101)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁸⁷ Dalej: POIiŚ 2014-2020.

⁸⁸ Dalej: POWER 2014-2020.

⁸⁹ „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie MUW”.

⁹⁰ W ramach działania: Kontrola i egzekwowanie, w zakresie Priorytetu 3: Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze 2014-2020”.

⁹¹ Badaniem objęto wydatki majątkowe (sfinansowane ze środków POIiŚ 2014-2020).

⁹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2020 r. przez MUW w zakresie wydatków.

Wydatki w ramach badanej próby dotacji (19,7%) poniesiono zgodnie z uzasadnionymi potrzebami beneficjentów oraz prawidłowo je rozliczono. Wojewoda Mazowiecki przekazywał jednostkom podległym dotacje w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań oraz osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych. Badanie próby wydatków MUW nie wykazało nieprawidłowości. Wojewoda Mazowiecki sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14 zgodnie z art. 175 ust. 2 pkt 2-5 ufp. Nie stwierdzono wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie rocznych sprawozdań łącznych za 2020 r. oraz sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (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 Programy WPR)⁹³,
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/14 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 oraz Rb-N, biorąc pod uwagę nieprawidłowości opisane w pkt 3.2 wystąpienia.

(akta kontroli tom 1 str. 179-184, 103-119, 353)

3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Księgi rachunkowe dysponenta części budżetowej 85/14 prowadzono na podstawie dokumentacji, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, opisującej przyjęte przez Wojewodę Mazowieckiego zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta

⁹³ Sprawozdanie sporządzane jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

obowiązywała w MUW na mocy zarządzenia nr 458 Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych⁹⁴, ze zmianami⁹⁵, z których ostatnia weszła w życie 1 stycznia 2017 r.

(akta kontroli tom 7 str. 12-121)

Ustalono, że przyjęta polityka rachunkowości co do zasady spełniała ramowe założenia dla tego rodzaju dokumentacji określone w art. 10 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem określenia sposobu ustalania wyniku finansowego MUW. Uregulowania te miały postać ogólnych norm odzwierciedlających m.in. reguły wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej⁹⁶ i nie określały zasad ujmowania w księgach rachunkowych specyficznych i charakterystycznych dla jednostki operacji gospodarczych, jak np. postanowienia i decyzje administracyjne.

(akta kontroli tom 7 str. 12-121)

Kierownik jednostki, pomimo obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, nie dokonał aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości ustalonych w zarządzeniu nr 458 ze zm. i obowiązujące w 2020 r. regulacje zawierały nieaktualne postanowienia dotyczące: Zakładowego Planu Kont w zakresie kont, za pomocą których prowadzono księgi rachunkowe dysponenta części budżetowej, wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg, a także wskazania przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostki.

(akta kontroli tom 7 str. 121, 126-130)

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/14 przeprowadzono na próbie 160 zapisów księgowych o łącznej wartości 11 508 743,8 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona 47 zapisami o łącznej wartości 63 160,1 tys. zł wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych⁹⁷ oraz 34 zapisami o łącznej wartości 10 527,8 tys. zł, dobranymi w sposób celowy na podstawie analizy należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli tom 7 str. 240-246, 249-255, 462-464, 517-522)

Stwierdzono, że zapisy księgowe zawierały elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zostały wprowadzone do ksiąg na podstawie prawidłowo sporządzonych, spełniających wymagania ustawy o rachunkowości, dowodów księgowych. Kontrolę merytoryczną dowodów księgowych przeprowadzano w wydziale właściwym merytorycznie, zaś kontrolę formalno-rachunkową w Wydziale Finansów i Budżetu.

(akta kontroli tom 7 str. 518-522)

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu MUW wyjaśniła, że od marca 2020 r., w związku z wystąpieniem stanu epidemii i procedowaniem dokumentów w trybie pracy zdalnej, konieczne było odstąpienie od tradycyjnego dokumentowania kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych i uproszczenie w stosowaniu procedur wewnętrznych. Za jednoznaczne z dokonaniem sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych uznano dokonanie przypisu przez określonego operatora w systemie finansowo-księgowym.

(akta kontroli tom 7 str. 129-130, 522)

⁹⁴ Dalej: Zarządzenie nr 458.

⁹⁵ Zmienionego zarządzeniami Wojewody Mazowieckiego: Nr 544 z 31 grudnia 2010 r., Nr 352 z 3 sierpnia 2012 r., Nr 86 z 10 marca 2016 r. oraz Nr 604 z 29 grudnia 2016 r.

⁹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 342. Dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

⁹⁷ Przegląd przeprowadzono w aplikacji Pomocnik Kontrolera 5.7. Analiza systemowa (FK-skan) wykazała 13 kategorii potencjalnych błędów dot. 1 355 559 zapisów. W toku analizy szczegółowej do badania bezpośredniego wytypowano 37 zapisów. Badanie uzupełniono 3 zapisami dot. odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań, wytypowanymi oraz 7 zapisami dotyczącymi przypisania należności z tytułu opłat legalizacyjnych.

Kontrola zapisów wykazała przypadki występowania błędów pisarskich w zakresie dat⁹⁸ oraz przypadki nieprecyzyjnych opisów operacji⁹⁹. Błędy te nie miały jednak wpływu na poprawność zakwalifikowania operacji w księgach rachunkowych.

(akta kontroli tom 7 str. 250, 252-253)

Stwierdzone poniżej nieprawidłowości dotyczyły w szczególności niezapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, błędnego przenoszenia wartości operacji do ksiąg, nieprawidłowego ujęcia zdarzeń na kontach księgowych m.in. dotyczącego klasyfikacji budżetowej. W tym zakresie ustanowione przez MUW mechanizmy kontroli zarządczej, wynikające m.in. z obowiązującej dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, okazały się niewystarczające i nieskuteczne.

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że żadne analizy ryzyka nie ujawniły możliwości wystąpienia pandemii i następstw związanych z koniecznością zorganizowania pracy w niespotykanych warunkach. Praca w mocno ograniczonych zasobach kadrowych, przy zwiększonej ilości realizowanych zadań, m.in. związanych z zapewnieniem finansowania przeciwdziałania pandemii, miała wpływ na ilość wykonywanych obowiązków, jak i jakość dokumentacji. Jednak przeprowadzone w Wydziale zmiany kadrowe mają docelowo przynieść poprawę w zakresie sprawowanej kontroli zarządczej.

(akta kontroli tom 7 str. 126, 128-129, 222-232)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ustalona przez Wojewodę Mazowieckiego w zarządzeniu nr 458 z dnia 29 października 2010 r. dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości nie zawierała opisu sposobu ustalania wyniku finansowego. Ponadto w Zakładowym Planie Kont nie wyszczególniono wszystkich kont prowadzonych w ewidencji księgowej jednostki, tj. kont bilansowych 401 i 402 oraz kont pozabilansowych 921, 950, 994, 995, jak również nie zamieszczono opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach.

Powyższe braki stanowiły naruszenie wymogów, określonych dla tego rodzaju dokumentacji odpowiednio w art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto obowiązująca w kontrolowanym okresie polityka rachunkowości zawierała nieaktualne zapisy dotyczące: wersji oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe dysponenta, przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostki¹⁰⁰ oraz danych promulgacyjnych powołanych w polityce aktów prawnych¹⁰¹.

Wojewoda Mazowiecki, pomimo obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, nie zaktualizował polityki rachunkowości w powyższym zakresie.

(akta kontroli tom 7 str. 12-121)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego, w wyniku stwierdzenia szeregu nieprawidłowości, Dyrektor Generalna MUW odwołała Dyrektora Wydziału Finansów MUW. Zatrudnienie nowego dyrektora w ostatnim kwartale 2020 r. okazało się zbyt krótkim okresem do wprowadzenia wszystkich niezbędnych zmian i aktualizacja polityki rachunkowości nastąpiła dopiero w pierwszym kwartale 2021 r.

(akta kontroli tom 7 str. 126, 128-129)

⁹⁸ W przypadku dwóch dowodów księgowych na kwotę łączną 18,9 tys. zł (DA 130 i R-ZOB 253), zawierały niezgodne ze stanem faktycznym daty dowodów księgowych.

⁹⁹ W przypadku pięciu zapisów, pomimo braku pisemnych objaśnień treści skrótów/kodów dla opisu operacji gospodarczych, dokonano opisów tych operacji z wykorzystaniem takich skrótów/kodów (zapisano jako treść operacji: 1, 9, 50).

¹⁰⁰ W ust. 1 pkt 3 Polityki rachunkowości jako podstawę gospodarki finansowej wskazano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), które obowiązywało do 24 stycznia 2014 r., zaś w ust. 1 pkt 4 rozporządzenie 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 RP (Dz.U. nr 128, poz. 861), które obowiązywało do 1 stycznia 2018 r.

¹⁰¹ Tj.: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych; rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Nowa polityka rachunkowości, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r., została wprowadzona zarządzeniem Wojewody Mazowieckiego nr 131 z dnia 24 marca 2021 r.¹⁰²

(akta kontroli tom 7 str. 543)

2. Środki finansowe przekazane w dniu 6 lipca 2020 r. przez Urząd Miasta Stołecznego Warszawy na rachunek dochodów budżetowych dysponenta części budżetowej 85/14 w kwocie 5946,1 tys. zł zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie analitycznym według klasyfikacji dochodów: dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragraf 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego, podczas gdy z opisu przelewu wynikało, że środki dotyczą klasyfikacji: dział 700, rozdział 70005, paragraf 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności. 16 października 2020 r. dokonano korekty zapisu księgowego ww. operacji w zakresie klasyfikacji paragrafu, przypisując przekazane środki do paragrafu 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli tom 7 str. 249, 306-328)

W trakcie kontroli NIK, w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami w klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafu dochodów, Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że po weryfikacji dokumentacji otrzymanej z Miasta Stołecznego Warszawy, ustalono, iż wpływ dochodu winien być zaewidencjonowany według paragrafu 2950. Zapis księgowy skorygowano 31 marca 2021 r.

(akta kontroli tom 7 str. 223, 226-227)

Stwierdzona nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasady określonej w art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w myśl której zdarzenia ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną i miała wpływ na bieżącą oraz roczną sprawozdawczość budżetową dysponenta części 85/14.

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że określenie błędnej klasyfikacji budżetowej dla ww. środków miało wpływ wyłącznie na paragraf dochodu wykazywany w bieżących sprawozdania budżetowych Rb-27. Dochód w okresie od lipca do września 2020 r. został wykazany w Rb-27 w dziale 700, rozdziale 70005 w paragrafie 2350, zaś w okresie od października do grudnia 2020 r. w paragrafie 2910.

(akta kontroli tom 7 str. 227, 234-235)

3. Decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 89 z dnia 31 grudnia 2019 r.¹⁰³ określająca przypadającą do zwrotu dotację celową wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1195,0 tys. zł została ujęta w księgach rachunkowych w dwóch częściach, tj. w wysokości 119,5 tys. zł w dniu 5 stycznia 2021 r. oraz 1075,5 tys. zł w dniu 3 lutego 2021 r., tj. odpowiednio po upływie 346 oraz 375 dni od jej uprawomocnienia.

Ustalono ponadto, że wpłata w wysokości 400,4 tys. zł, dokonana przez dłużnika 15 grudnia 2020 r. na poczet kwoty określonej ww. decyzją, została ujęta w księgach rachunkowych w wysokościach innych niż wynikające z wydanego przez Wojewodę Mazowieckiego postanowienia z dnia 18 grudnia 2020 r.¹⁰⁴ o zaliczeniu na poczet należności głównej kwoty 340,0 tys. zł oraz na poczet odsetek kwoty 60,4 tys. zł, w wyniku czego zaniżono zapis księgowy należności

¹⁰² Zarządzenie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla dysponenta części 85/14 Województwo Mazowieckie w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

¹⁰³ Zn.: WF-III.3122.1.21.2019.

¹⁰⁴ Zn.: WF-II.3211.52.2020.AG.

głównej o 2 tys. zł¹⁰⁵ oraz odpowiednio zawyżono o tę wartość zapis dotyczący odsetek¹⁰⁶.

(akta kontroli tom 7 str. 251, 358-379)

Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały naruszeniem wymogów określonych w art. 24 ust. 2 i ust. 5 ustawy o rachunkowości dotyczących rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Niezapewnienie bieżącego ujęcia ww. należności w księgach rachunkowych dysponenta skutkowało zaniżeniem wartości należności w sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-N za II i III kwartał 2020 r. Natomiast nierzetelne ujęcie w księgach rachunkowych wpłaty na poczet należności spowodowało niezgodne ze stanem rzeczywistym odzwierciedlenie tych wartości w rocznym sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N za IV kwartał 2020 r.¹⁰⁷

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że błędy popełnione podczas księgowania ww. decyzji oraz wpłaty były wynikiem pomyłki, a z pracownikiem odpowiedzialnym za nieujęcie decyzji w księgach rachunkowych rozwiązano stosunek pracy. Jednocześnie poinformował, że po skorygowaniu błędnych zapisów w księgach rachunkowych, dane zostaną uwzględnione w korektach sprawozdań Rb-27 oraz Rb-N.

(akta kontroli tom 7 str. 223, 228, 231-232)

4. Należność wynikająca z decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 170/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.¹⁰⁸ w sprawie wymierzenia kary pieniężnej w kwocie 40,0 tys. zł została ujęta w księgach rachunkowych w wysokości 400,0 tys. zł, co stanowiło naruszenie w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dnia 30 kwietnia 2020 r. do ksiąg rachunkowych wprowadzono korektę zapisu ww. operacji, odzwierciedlając należność w kwocie wynikającej z wydanej decyzji.

(akta kontroli tom 7 str. 250, 353-357)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że zawyżenie kwoty należności było wynikiem błędu popełnionego przez pracownika i spowodowało zawyżenie o kwotę 360,0 tys. zł należności z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27 za marzec 2020 r. Po skorygowaniu zapisu, wartość należności w sprawozdaniach Rb-27 za kolejne okresy sprawozdawcze wykazywana była prawidłowo.

(akta kontroli tom 7 str. 223, 227-228)

5. Decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 53 z dnia 16 lipca 2020 r.¹⁰⁹ w sprawie rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności rat należności głównej w kwocie 5676,5 tys. zł z tytułu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 15 stycznia 2021 r., tj. po upływie 160 dni od jej uprawomocnienia. Opóźnienie skutkowało naruszeniem wymogu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych określonego w art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli tom 7 str. 249, 329-348, 379, 466-472)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że podczas weryfikacji zapisów wprowadzonych do ksiąg rachunkowych ustalono, że pracownik, który w 2020 r. korzystał z zasiłku opiekuńczego w związku z COVID-19, nie ujął w księgach ww. decyzji. Opóźnienie przypisania należności w księgach rachunkowych spowodowało wykazanie niższej kwoty należności ogółem w sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-N za III kwartał 2020 r. Należność ta została ujęta w sprawozdaniach za IV kwartał 2020 r.

(akta kontroli tom 7 str. 223, 227)

¹⁰⁵ W księgach na poczet należności głównej (wg klasyfikacji: rozdział - 85505, paragraf - 2910) ujęto 338,0 tys. zł.

¹⁰⁶ W księgach na poczet odsetek (wg klasyfikacji: rozdział - 85505, paragraf - 0920) ujęto 62,4 tys. zł.

¹⁰⁷ Dochody wykonane w Rb-27 wg klasyfikacji: rozdział - 85505, paragraf - 2910 wykazano w kwocie 338,0 tys. zł (powinno być: 340,0 tys. zł), a wg paragrafu - 0920 wykazano w kwocie 62,4 tys. zł (powinno być 60,4 tys. zł). Należności pozostałe do zapłaty ogółem wg klasyfikacji: rozdział - 85505, paragraf - 2910 wykazano w kwocie 857,0 tys. zł (powinno być: 855,0 tys. zł), a wg paragrafu - 0920 wykazano w kwocie 162,7 tys. zł (powinno być: 164,7 tys. zł). W sprawozdaniu Rb -N za IV kwartał 2020 r. wykazano kwotę 857,0 tys. zł (powinno być 855,0 tys. zł).

¹⁰⁸ Zn.: WPS-II.9423.5.15.2019.JM.

¹⁰⁹ Zn.: WF-III.3150.4.2.2020.

6. Przypisy należności z tytułu opłat legalizacyjnych, ustalanych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹¹⁰, były ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z charakterem opłaty (należność nieprzypisana) po dokonaniu wpłaty przez zobowiązanego, przy czym faktyczne odzwierciedlenie tych zdarzeń następowało ze znacznym opóźnieniem. W 10 wybranych do badania bezpośredniego zapisach na łączną kwotę 615,0 tys. zł, ujęcie ww. należności na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych nastąpiło w terminie od 36 do 77 dni od dnia wpłaty.

(akta kontroli tom 7 str. 249-250, 255-296)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że opóźnienia księgowania ww. przypisów spowodowane były nadzwyczajnymi warunkami pracy, jakie wystąpiły w 2020 r. Przy trybie pracy zdalnej i długotrwałej absencji pracowników zmaterializowało się wcześniej nieszacowane ryzyko związane z bieżącym księgowaniem. Jednocześnie terminy księgowania przypisów pozwoliły na przygotowanie kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych w sposób zapewniający prezentację tych operacji gospodarczych.

(akta kontroli tom 7 str. 222, 225-226)

NIK zauważa, że zapewnienie terminowego odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki ma istotne znaczenie dla realizacji wymogu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, o czym stanowi art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości, a długotrwałe opóźnienia w ujmowaniu zdarzeń w księgach zwiększają ryzyko nierzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniach.

7. W księgach rachunkowych dysponenta części 85/14 nie zostały ujęte odsetki od należności, które zgodnie z zasadą określoną w §11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont oraz w ust. 11 polityki rachunkowości jednostki, powinny być ujęte nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Na koniec II kwartału 2020 r. w księgach nie zaewidencjonowano odsetek od należności wynikającej z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomiu z dnia 18 lutego 2016 r.¹¹¹ w sprawie wymierzenia kary w wysokości 75,0 tys. zł, w następstwie czego w sprawozdaniu Rb-27 za czerwiec 2020 r. wartość należności z tego tytułu zaniżono o kwotę 1,5 tys. zł.

Na koniec III kwartału 2020 r. w księgach nie zaewidencjonowano odsetek od należności wynikającej z postanowienia Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 3 lutego 2015 r.¹¹² w sprawie wymierzenia kary w wysokości 375,0 tys. zł, w następstwie czego w sprawozdaniu Rb-27 za wrzesień 2020 r. wartość należności z tego tytułu zaniżono o kwotę 7,6 tys. zł. Wartość należnych odsetek z ww. tytułów została zaktualizowana i uwzględniona w ewidencji księgowej narastająco, odpowiednio na koniec III i IV kwartału 2020 r.

(akta kontroli tom 7 str. 228, 251, 385-397)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że naliczenie odsetek od ww. należności pominięto przez nieuwagę, a w wyniku urealnienia ich wielkości na koniec kolejnych kwartałów w sprawozdaniach za następne okresy sprawozdawcze oraz w sprawozdaniu rocznym dane zostały wykazane prawidłowo.

(akta kontroli tom 7 str. 228-229)

8. Odsetki od należności z tytułu zwrotu części dotacji celowej, określonej decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 31 z dnia 30 kwietnia 2018 r.¹¹³ w kwocie 55,7 tys. zł,

¹¹⁰ Dz.U. z 2020 r. poz.1333, ze zm.

¹¹¹ Zn.: PINB-7653.2.2016.PM.1104.

¹¹² Zn.: WOP.7722.644.2014.AKA/KP.

¹¹³ Zn.: FIN-III.3111.2.2.2016.

ujęto w księgach rachunkowych z naruszeniem reguły określonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w kwotach niższych niż należne, tj.:

- na koniec II kwartału 2020 r. w kwocie 9,3 tys. zł, zamiast 30,3 tys. zł;
- na koniec III kwartału 2020 r. w kwocie 26,6 tys. zł, zamiast 31,5 tys. zł.

W wyniku błędu popełnionego przy wyliczeniu ww. odsetek, należność z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27 za czerwiec 2020 r. oraz za wrzesień 2020 r. została zaniżona odpowiednio o 21,0 tys. zł oraz o 4,8 tys. zł.

(akta kontroli tom 7 str. 251, 398-420)

Z wyjaśnień Wojewody Mazowieckiego wynika, że stwierdzone nieprawidłowości powstały na skutek zwiększonego obciążenia pracą pracownika wykonującego zadania dotyczące ewidencji należności. Błędy zostały jednak skorygowane przy naliczaniu odsetek za IV kwartał 2020 r. i w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności wykazano prawidłowo.

(akta kontroli tom 7 str. 236, 238)

9. Niezgodnie z załącznikiem nr 3 pkt II. Opis kont ppkt 58 oraz ppkt 75 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont zaewidencjonowano na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”, łączną kwotę 171,3 tys. zł, wynikającą z zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Zapisy te były również niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń określonymi w § 16 i § 19 Zakładowego Planu Kont dysponenta części 85/14¹¹⁴. W myśl powołanych regulacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ujmuje się po stronie Wn konta 751, zaś konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

(akta kontroli tom 7 str. 113-114, 240)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było błędne zdefiniowane w systemie finansowo-księgowym zasad księgowania ww. odsetek i operacje te zostaną skorygowane w księgach 2020 r. Błędne księgowanie nie miało jednak wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe dysponenta części 85/14 za 2020 r., ze względu na przesunięcie terminu jego sporządzenia.

(akta kontroli tom 7 str. 239)

10. Należność z tytułu kary pieniężnej w wysokości 40,0 tys. zł, wymierzonej decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 112/2020 z dnia 23 lipca 2020 r.¹¹⁵, utrzymaną w mocy decyzją Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 listopada 2020 r.¹¹⁶, została ujęta w księgach rachunkowych dysponenta części 85/14 roku 2021, tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

(akta kontroli tom 7 str. 440-461)

Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że należność została ujęta w księgach rachunkowych 2021 roku, ponieważ decyzja w przedmiotowej sprawie wpłynęła do Wydziału Finansów 12 lutego 2021 r.

(akta kontroli tom 7 str. 239)

NIK zwraca uwagę, że przedłożona w toku kontroli decyzja Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 listopada 2020 r. opatrzona jest prezentatą wpływu do Urzędu w dniu 20 listopada 2020 r. Tym samym termin wpływu dokumentu do jednostki umożliwił przypisanie zdarzenia do ksiąg rachunkowych 2020 r., zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹¹⁴ Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w 2020 r., wprowadzony na podstawie zarządzenia Nr 604 Wojewody Mazowieckiego z 29 grudnia 2016 r.

¹¹⁵ Zn.: WPS-II.9423.5.14.2019.RM.

¹¹⁶ Zn.: DPS-I.5143.13.2020.PB.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli, uwzględniając kryteria oceny przyjęte dla stwierdzonych nieprawidłowości, opiniuje pozytywnie sporządzone przez MUW sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych, z wyjątkiem sprawozdania jednostkowego dysponenta części 85/14 Rb-27, które na skutek błędów dotyczących rzetelnego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego.

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe MUW prezentują zgodny z prowadzoną ewidencją księgową obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Stwierdzone w toku badania ksiąg rachunkowych dysponenta części budżetowej 85/14 nieprawidłowości o łącznej wartości 5988,1 tys. zł, wskazują jednak, że nie wszystkie ujęte w księgach operacje gospodarcze dotyczące dochodów oraz związanych z nimi należności odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodny z ich treścią ekonomiczną, co miało wpływ na rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych. Tym samym łączne sprawozdanie roczne Rb-27¹¹⁷ i sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2020 r.¹¹⁸ sporządzone przez dysponenta części budżetowej 85/14 nie przedstawiały prawidłowych danych o dochodach i związanych z nimi należnościach.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

- 1) zapewnienie terminowego i prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, w sposób gwarantujący prowadzenie ksiąg zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości,
- 2) skorygowanie błędnych zapisów księgowych w księgach rachunkowych dysponenta części 85/14,
- 3) sporządzenie korekt rocznego sprawozdania Rb-27 oraz sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2020 r., odzwierciedlających dane wynikające z ewidencji księgowej dysponenta części 85/14 po dokonanych korektach zapisów księgowych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹¹⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

¹¹⁷ W części dotyczącej błędnej klasyfikacji budżetowej środków przekazanych przez Urząd m.st. Warszawy na rachunek dochodów budżetowych dysponenta części budżetowej 85/14 w kwocie 5946,1 tys. zł, nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych wpłaty w wysokości 400,4 tys. zł, skutkującego zaniżeniem należności głównej oraz zawyżeniem odsetek od tej należności o kwotę 2 tys. zł oraz ujęcia należności z tytułu kary pieniężnej w wysokości 40,0 tys. zł, w księgach rachunkowych roku 2021.

¹¹⁸ W części dotyczącej nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych wpłaty w wysokości 400,4 tys. zł, skutkującego zaniżeniem należności głównej o kwotę 2 tys. zł oraz ujęcia należności z tytułu kary pieniężnej w wysokości 40,0 tys. zł, w księgach rachunkowych roku 2021.

¹¹⁹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dnia od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. 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, dnia 16 kwietnia 2021 r.

Delegatura w Warszawie
p.o. Dyrektora
Beata Ostrowska

Kontrolerzy:
Kamila Kucharska
specjalista k.p.

Maria Więckowska
gł. specjalista k.p.

Marcin Mirończuk
gł. specjalista k.p.

Bartosz Pomykała
gł. specjalista k.p.