

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.430.002.2017

Nr ewid. 126/2017/P/17/001/LWA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie

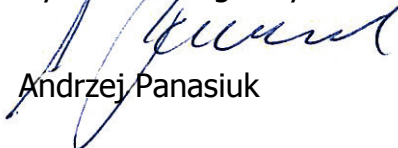
Warszawa maj 2017 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie**

Dyrektor Delegatury w Warszawie



Andrzej Panasiuk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania.....	16
IV. Informacje dodatkowe	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

W części 85/14 budżetu państwa finansowano zadania wojewody mazowieckiego wynikające ze sprawowania przez niego funkcji: przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego¹ w województwie. Łącznie wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 19 funkcji, 41 zadań, 76 podzadań i 142 działań, w tym głównie na zadania z zakresu wspierania rodziny i zabezpieczenia społecznego², oświaty i wychowania³, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego⁴, ochrony zdrowia⁵.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016⁶ w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

W 2016 r. w części 85/14 zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 560 622,9 tys. zł, w tym 61 057,0 tys. zł (10,9%) stanowiły dochody zrealizowane przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie⁸ i 2 442,8 tys. zł (0,4%) przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii⁹ z siedzibą w Siedlcach,
- wydatki budżetu państwa w wysokości 6 525 377,5 tys. zł, w tym 126 177,6 tys. zł (1,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW i 21 104,3 tys. zł (0,3%) przez WIW.

Udział części 85/14 w dochodach i wydatkach budżetu państwa (314 683,6 mln zł i 360 843,1 mln zł) wynosił odpowiednio 0,18% i 1,81%.

W 2016 r. budżet państwa w części 85/14 realizowany był przez 87 jednostek organizacyjnych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez wojewodę mazowieckiego (dysponent części 85/14), dyrektora generalnego MUW (dysponent III stopnia obsługujący wojewodę mazowieckiego)

¹ Dalej także: jst.

² Zadanie: 13.4. Wspieranie rodziny 3 984 368,0 tys. zł, 13.1. Pomoc i integracja społeczna 468 764,4 tys. zł.

³ Zadanie 3.1. Oświata i wychowanie 349 941,0 tys. zł

⁴ Zadanie: 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności 298 170,9 tys. zł, 2.4. Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych 51 882,1 tys. zł, 2.5. Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP 24 839,3 tys. zł, 2.1. Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości 776,6 tys. zł.

⁵ Zadanie: 20.2. Ratownictwo medyczne 233 531,2 tys. zł, 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej 154 744,9 tys. zł, 20.5. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny 114 485,6 tys. zł, 20.4. Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia 5 723,2 tys. zł, 20.3. Polityka lekowa 2 746,1 tys. zł.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278) zmieniona ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 1759) oraz ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 2100). Dalej także: ustawa budżetowa na rok 2016 ze zmianami.

⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. Dalej także: ufp.

⁸ Dalej także: MUW.

⁹ Dalej także: WIW.

i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z siedzibą w Siedlcach (dysponent III stopnia), a także – w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych przez wojewodę mazowieckiego – Urząd Miasta Pionki, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach, Urząd Gminy w Magnuszewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie, Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach i Radomską Stację Pogotowia Ratunkowego w Radomiu.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰.

¹⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹¹

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Ocenę uzasadnia prawidłowa realizacja dochodów i wydatków budżetu państwa. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 0,4% dochodów i 18,0% wydatków budżetu państwa wykonanych w części 85/14. Objęte badaniem dochody zostały rzetelnie ustalone i zaewidencjonowane. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w sposób gospodarny (z jednym wyjątkiem) i celowy, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów. Kontrola wykorzystania dotacji przekazanych przez wojewodę mazowieckiego dla siedmiu beneficjentów nie wykazała nieprawidłowości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, w tym dokonanie płatności za usługę nie w pełni wykonaną, nieterminowe dochodzenie należności pieniężnych oraz nieskuteczny monitoring wykorzystania dotacji z zakresu spraw obywatelskich, nie miały wpływu na realizację budżetu państwa.

Wojewoda mazowiecki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/14 i gospodarką finansową podległych jednostek.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie i sprawozdań jednostkowych MUW i WIW:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- 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 kwartalnych w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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 badanych sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań

¹¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Po kontroli części 85/14 NIK nie sformułowała wniosków o charakterze systemowym.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe dla części 85/14 – województwo mazowieckie zaplanowano w kwocie 501 065,0 tys. zł, tj. o 127 652,1 tys. zł (o 10,8%) niższej niż wykonanie w 2015 r. Zrealizowane dochody wyniosły 560 622,9 tys. zł i były o 11,9% wyższe od kwoty planowanej. Głównym źródłem dochodów były wpływy uzyskane z gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 393 086,1 tys. zł (70,1% dochodów ogółem) oraz z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, opłat i kar administracyjnych w kwocie 53 093,5 tys. zł (9,5%).

Wyższa realizacja planu dochodów w części 85/14 spowodowana była:

- wzrostem kwoty dochodów przekazanych przez jst z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, związanych z aktualizacją stawek z tytułu m.in. opłat za użytkowanie wieczyste, czynsze mieszkalne, przekształcenia własności nieruchomości o 43 086,1 tys. zł (o 12,3%);
- wzrostem zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych o 6 425,9 tys. zł (o 27,9%).

W najniższym stopniu (27 837,3 tys. zł, tj. 69,6% planu i 27,5% wykonania z 2015 r.) zrealizowano dochody z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, co spowodowane było mniejszą ściągalsnością należności przez urzędy skarbowe oraz zmianą wierzyciela należności z tytułu mandatów nakładanych po 1 stycznia 2016 r.¹².

Szczegółowe badanie dochodów MUW w kwocie 1 545,1 tys. zł¹³, stanowiących 2,5% dochodów MUW wykazało, że należności zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

W części 85/14 na koniec 2016 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1 708 679,6 tys. zł, w tym zaległości netto 1 276 701,9 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 37 140,6 tys. zł (o 2,2%), a zaległości o 50 817,5 tys. zł (o 4,1%). Zaległości netto wynikały głównie z braku zwrotu zaliczek alimentacyjnych (1 017 794,7 tys. zł, tj. 79,7% zaległości ogółem) oraz niskiej ściągalsności opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (152 971,7 tys. zł, tj. 12,0%).

Analiza zaległości MUW w kwocie 612,5 tys. zł (0,7% zaległości ogółem) wykazała, że zostały podjęte czynności w celu ich wyegzekwowania i do dnia zakończenia kontroli¹⁵ odzyskano 125,0 tys. zł. W przypadku jednej zaległości stwierdzono przewlekłość w wystawieniu tytułu wykonawczego¹⁶ na kwotę 75,0 tys. zł. Analiza należności przedawnionych w kwocie 276,5 tys. zł (1,1% należności przedawnionych ogółem) wykazała, że w dwóch przypadkach o łącznej wartości 40,0 tys. zł wojewoda mazowiecki w okresie od czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., tj. do dnia, w którym należności uległy przedawnieniu, nie podejmował czynności zmierzających do wszczęcia egzekucji. Było to niezgodne z art. 42 ust. 5 ufp oraz wskazuje na popełnienie czynu określonego w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷.

¹² Kompetencje w zakresie poboru grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego z dotychczasowych wierzycieli (województw) przeniesiono na Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

¹³ 61 dowodów i zapisów księgowych.

¹⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

¹⁵ Tj. do 4 kwietnia 2017 r.

¹⁶ Tj. po 105 dniach od daty odbioru upomnienia przez zobowiązanego.

¹⁷ Dz.U. z 2013 r. poz. 168, ze zm.

W księgach rachunkowych MUW, w sposób niezgodny z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁸, a także niezgodny z polityką rachunkowości MUW¹⁹, na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, nie ujęto należności w kwocie 13,4 tys. zł z tytułu mandatów karnych kredytowanych rozłożonych na raty. W trakcie kontroli dokonano stosownego przeksięgowania. Sposób ujęcia tych należności nie wpłynął na poprawność sporządzenia sprawozdania Rb-27.

W 2016 r. wojewoda mazowiecki, sprawując nadzór nad realizacją dochodów na podstawie art. 175 ufp, na bieżąco weryfikował sprawozdania budżetowe, sporządzał okresowe analizy wykonania dochodów oraz monitorował działania gmin w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych. Wydział Kontroli MUW przeprowadził kontrolę realizacji dochodów budżetowych w jednym wojewódzkim oraz dziewięciu powiatowych inspektoratach weterynarii. Kierownicy skontrolowanych jednostek podjęli działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

W 2016 r. wojewoda mazowiecki zrealizował wnioski pokontrolne NIK, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., poprzez aktualizację polityki rachunkowości MUW oraz zapewnienie prawidłowego ujmowania w księgach MUW należności przedawnionych i umorzonych. Ponadto, w związku z brakiem możliwości prowadzenia postępowania egzekucyjnego, umorzono należności Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej²⁰ w kwocie głównej 485,1 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/14 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 4 746 479,0 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw o 1 861 475,2 tys. zł (o 39,2%). Budżet po zmianach wyniósł 6 607 954,2 tys. zł.

Analiza 80 (28,0%) decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian planu wydatków środkami z rezerw, w tym siedmiu na kwotę 12 936,6 tys. zł (100%) z rezerwy ogólnej i 73 z sześciu celowo wybranych pozycji rezerw celowych na kwotę 650 592,2 tys. zł (35,2% otrzymanych rezerw celowych) wykazała, że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów o zwiększeniu planu wydatków.

Środki z rezerwy ogólnej wykorzystano na wydatki majątkowe, w tym:

- 3 995,0 tys. zł na doposażenie MUW w sprzęt komputerowy i oprogramowanie;
- 8 940,4 tys. zł na dotacje dla czterech jst²¹ na dofinansowanie zakupu ambulansów, budowy domu pomocy społecznej, rozbudowy budynków samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej²² i przebudowy drogi krajowej nr 9 i 12.

Środki z wybranych pozycji rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na:

- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (45 073,0 tys. zł), w tym na dotacje dla jst m.in. na odbudowę 46,4 km dróg, 37 przepustów, 5 mostów, na remont Mostu Łazienkowskiego, na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 739 i zabezpieczenie ok. 6 km wałów przeciwpowodziowych Wisły i Bzury oraz na doposażenie jednostek PSP, odszkodowania i zasiłki dla osób poszkodowanych;

¹⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 760. Dalej: rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

¹⁹ Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego nr 575 z dnia 6 grudnia 2016 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.)

²⁰ Dalej także: PSP

²¹ Powiat Pułtuski, Powiat Grójecki, Powiat Miński, Gmina Miasto Radom.

²² Dalej także: SP ZOZ.

- system powiadamiania ratunkowego (1 266,0 tys. zł), w tym m.in. na modernizację sali operatorskiej Centrum Powiadamiania Ratunkowego²³ w Warszawie oraz na wynagrodzenia dla 48 operatorów numerów alarmowych zatrudnionych w 2016 r. w CPR w Warszawie i Radomiu;
- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (37 935,1 tys. zł), badania monitoringowe i dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej oraz na przebudowę budynku WIW w Siedlcach i zakup wyposażenia dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii²⁴ w Łosicach;
- pomoc społeczną (122 199,1 tys. zł), w tym m.in. na utworzenie i utrzymanie ok. 150 nowych miejsc w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, na wypłatę 238,8 tys. zasiłków okresowych i 281,6 tys. zasiłków stałych, 6 298,2 tys. świadczeń rodzinnych i 420,6 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 42,5 tys. zasiłków dla opiekunów oraz na inną pomoc socjalną, w tym na realizację programów integracji dla cudzoziemców;
- dotacje dla gmin na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (13 465,7 tys. zł), w tym ewidencję ludności, rejestrację i wydawanie aktów stanu cywilnego, dowodów osobistych i na konserwację ksiąg meldunkowych i stanu cywilnego;
- pomoc państwa w wychowaniu dzieci (430 653,4 tys. zł), tj. dotacje dla gmin i powiatów na realizację Programu Rodzina 500 plus, w ramach którego w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2016 r. wypłacono m.in. ok. 5 mln świadczeń wychowawczych.

Środki z rezerwy celowej na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt zostały wykorzystane w 92,1%, co wynikało m.in. z mniejszej liczby badań monitoringowych w związku ze spadkiem pogłowia zwierząt i mniejszą liczbą ognisk chorób zakaźnych. Wnioski wojewody mazowieckiego o uruchomienie środków były uzasadnione zgodnie z wytycznymi Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, lecz nie zawierały informacji dotyczącej kwoty środków wydatkowanych z poprzedniej transzy. Analizy wykorzystania środków dokonywał Główny Inspektorat Weterynarii, a wojewoda otrzymywał od WIW miesięczne sprawozdania i kwartalne analizy opisowe.

W okresie październik-grudzień 2016 r. Wojewoda Mazowiecki, będąc organem uprawnionym na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał w części 85/14 blokady wydatków budżetu państwa w kwocie 39 026,7 tys. zł i budżetu środków europejskich w kwocie 1 392,0 tys. zł. Przyczyną blokad było zmniejszone zapotrzebowanie jst, zespolonych służb i inspekcji oraz MUW na środki służące finansowaniu realizowanych przez nie zadań.

Wydatki w części 85/14 w 2016 r. zrealizowano w kwocie 6 525 377,5 tys. zł, tj. o 1,2% niższej od planu po zmianach i o 73,9% (o 2 772 851,0 tys. zł) wyższej od wykonania w 2015 r.

Na dotacje dla jst wykorzystano 6 041 843,90 tys. zł (92,6%), na wydatki zespolonych służb, inspekcji i straży 357 355,9 tys. zł (5,5%), a na wydatki MUW 126 177,60 tys. zł (1,9%).

Dominującą pozycję wydatków stanowiły dotacje dla gmin na świadczenia wychowawcze stanowiące pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (Program Rodzina 500 plus) 2 517 732,4 tys. zł (38,6%) i na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną i składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe²⁵ 1 408 030,6 tys. zł (21,6%) oraz dotacje na funkcjonowanie powiatowych komend PSP 263 424,3 tys. zł (4,0%) i ratownictwa medycznego 231 330,6 tys. zł (3,5%).

W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków:

- inspekcji weterynaryjnej na odszkodowania dla osób fizycznych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt w kwocie 11 385,9 tys. zł (50,5% planu po zmianach) z powodu mniejszej niż w 2015 r. liczby ognisk chorób zakaźnych;
- dotacji dla gmin i powiatów na pomoc dla repatriantów w kwocie 1 295,3 tys. zł (48,3% planu po zmianach) w związku z mniejszą liczbą osób ubiegających się o pomoc.

²³ Dalej: CPR.

²⁴ Dalej także: PIW.

²⁵ Za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych.

W porównaniu do 2015 r. o 2 808 400,5 tys. zł (o 171,8%) wzrosły wydatki na dotacje na pomoc społeczną głównie z powodu wypłaty świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (Program Rodzina 500 plus) oraz o 240 338,1 tys. zł (o 20,5%) na dotacje dla gmin na zasiłki oraz dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, w związku z większą niż w 2015 r. liczbą osób uprawnionych.

Zmniejszone zapotrzebowanie wpłynęło na spadek o 24 542,4 tys. zł (o 92,5%) dotacji dla powiatów na uregulowanie zobowiązań Skarbu Państwa i o 24 896,8 tys. zł (o 16,3%) na opłacanie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkowym ubezpieczeniem.

Według grup ekonomicznych wydatki na dotacje w części 85/14 poniesione w kwocie 5 859 366,9 tys. zł (89,8% wydatków ogółem) stanowiły 99,0% planu po zmianach i 190,8% wykonania w 2015 r. Największą kwotę dotacji przekazano jst na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (4 869 118,2 tys. zł, tj. 74,6% wydatków ogółem) głównie na zadania związane z realizacją przez gminy, powiaty i samorząd województwa Programu Rodzina 500 plus.

Analiza 1 152 209,3 tys. zł (19,1%) wydatków na dotacje w ramach wybranych zadań budżetu zadaniowego²⁶ wykazała, że środki zaplanowane i przekazane wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb i ich analizy, dokonanej przez wydziały merytoryczne MUW. Przekazywanie i rozliczenie dotacji było zgodne z zasadami określonymi w ufp i obowiązującymi przepisami.

W wyniku rozliczenia dotacji na realizację zadań zleconych gminom z zakresu spraw obywatelskich²⁷, zgodnie z algorytmem określonym w wytycznych²⁸ Ministra Finansów, wojewoda mazowiecki stwierdził, że w 2015 r. przeszacowano dotacje przekazane dla 94 gmin w kwocie 247,0 tys. zł i w 2016 r. dla 224 gmin w kwocie 1 115,0 tys. zł. Gminy te zostały zobowiązane do zwrotu środków. Rozwiązanie to budzi wątpliwości, gdyż nie znajduje uzasadnienia w przepisach²⁹ i zasadach prowadzenia działalności przez gminy, w przypadku realizacji przez nie zadań w całości.

Niedoszacowanie środków przekazanych w 2015 r. stwierdzono dla 220 gmin w kwocie 1 301,6 tys. zł i w 2016 r. dla 90 gmin w kwocie 106,0 tys. zł, co świadczy o nieskutecznym monitoringu wojewody mazowieckiego w zakresie wykorzystania tych dotacji.

Zbadane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w tym:

- Miasto Stołeczne Warszawa m.in. wypłaciło 1 133,5 tys. świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus, którym w grudniu 2016 r. objętych było 129,3 tys. dzieci, 775,0 tys. świadczeń rodzinnych dla ok. 49,7 tys. osób uprawnionych i 80,4 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla ok. 6,9 tys. osób uprawnionych;
- gminy sporządziły 1 754,6 tys. szt. dokumentów w zakresie aktów stanu cywilnego i zarejestrowały ok. 1 699,1 tys. zdarzeń z zakresu ewidencji ludności i stanu cywilnego;
- samorząd województwa zrefundował 1 720,0 tys. ulgowych biletów;

²⁶ Zadania: 13.4. Wspieranie rodziny, 16.1 Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela, 19.5 Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu, 20.2 Ratownictwo medyczne.

²⁷ Zadania określone w ustawie z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), dalej: Prawo o aktach stanu cywilnego; ustawie z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.), dalej: ustawa o dowodach osobistych; ustawie z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r. poz. 657), dalej: ustawa o ewidencji ludności.

²⁸ Pisma nr: FS2/4071/70-14/LMX/2014 z 13 października 2014 r.; FS3.413.9.2015 z 29 lipca 2015 r.; FS8.450.5.14.2015 z 26 lipca 2015 r.; FS3.412.24.2016/19 z 21 lipca 2016 r.; FIN-I.3111.23.12b.2016 z 26 lipca 2016 r.

²⁹ Art. 168 ust. 6 ufp stanowi, iż dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w której zadanie nie zostało wykonane.

- Mazowiecki Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia zapewnił na terenie województwa całoroczną i całodobową gotowość do świadczenia usług medycznych przez 179 zespołów ratownictwa medycznego³⁰.

Kontrola planowania i wykorzystania przez trzy jst oraz trzy jednostki organizacyjne gmin dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawach o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³¹, o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³², Prawo o aktach stanu cywilnego, o dowodach osobistych oraz o ewidencji ludności w łącznej kwocie 21 272,0 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrola realizacji zadań określonych w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym³³, przeprowadzona w Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Radomiu wykazała zapewnienie całodobowej gotowości do udzielania świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego przez zespoły ratownictwa medycznego.

W części 85/14 wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 906,4 tys. zł (0,1%), co stanowiło 99,5% planu po zmianach i 108,8% wykonania w 2015 r.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 481 472,1 tys. zł (7,4% wydatków ogółem), tj. 96,8% planu po zmianach i 110,4% wykonania w 2015 r. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia (253 795,2 tys. zł, tj. 52,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych), które w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 18 739,5 tys. zł (o 8,0%), w tym z powodu „odmrożenia” w 2016 r. płac w administracji o 15 483,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe wyniosły 168 083,6 tys. zł (2,6% wydatków ogółem), co stanowiło 98,4% planu po zmianach i 77,4% wykonania w 2015 r. Wydatki te przeznaczono na dotacje dla jst na zadania inwestycyjne (137 985,1 tys. zł) oraz na realizowane w MUW i podległych jednostkach inwestycje (10 968,2 tys. zł) i zakupy inwestycyjne (19 130,3 tys. zł).

Środki z dotacji na zadania inwestycyjne przeznaczono głównie na dofinansowanie:

- inwestycji drogowych, w tym 76 111,1 tys. zł (45,2% wydatków majątkowych) w ramach „Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej”, za które jst wybudowały lub wyremontowały 182,8 km dróg powiatowych i gminnych oraz 18 976,8 tys. zł (11,3%) na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w transporcie;
- modernizacji i doposażenia szpitali w kwocie 6 968,9 tys. zł (4,1%), za które powiat Mińsk Mazowiecki zakupił m.in. wyposażenie do sali operacyjnej, sali wybudzeniowej i oddziału intensywnej terapii, Powiat Grójecki cztery ambulansy, a samorząd województwa zakończył realizację części II etapu modernizacji – przebudowy budynku Pawilonu Głównego Mazowieckiego Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku;
- melioracji wodnych w kwocie 5 984,2 tys. zł (3,6%), za które samorząd województwa m.in. opracował dokumentację projektową i wykonał roboty budowlano-montażowe na rzekach Wierzbica, Srebrna, Pukawka i Rządza.

Wydatki inwestycyjne w kwocie 6 466,5 tys. zł przeznaczono na przebudowę budynków MUW oraz w kwocie 3 361,3 tys. zł na budowę Wojewódzkiego Centrum Koordynacji Ratownictwa i remont obiektów Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie i Pionkach.

³⁰ Zadanie realizowało sześciu świadczeniodawców: Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego (SPRITS) „Meditrans” w Warszawie, SP ZOZ Wojewódzka SPRITS w Płocku, Radomska Stacja Pogotowia Ratunkowego w Radomiu, SP ZOZ „RM-Meditrans” SPRITS w Siedlcach, SP ZOZ „Meditrans Ostrołęka” w Ostrołęce, Falck Medycyna sp. z o.o. w Warszawie.

³¹ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. poz. 195, ze zm.).

³² Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2017 r. poz. 489).

³³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

W ramach zakupów inwestycyjnych największe wydatki poniósł MUW (5 184,7 tys. zł) m.in. na wyposażenie archiwum zakładowego i Wydziału Spraw Cudzoziemców oraz Komenda Wojewódzka PSP (2 732,5 tys. zł) na zakup m.in. 10 średnich i dwóch ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych.

Wydatki na współfinansowanie³⁴ projektów z udziałem środków UE wyniosły 11 551,0 tys. zł (0,2% wydatków ogółem), co stanowiło 79,7% planu po zmianach. Niepełna realizacja tych wydatków spowodowana była głównie brakiem zainteresowania beneficjentów projektami zaplanowanymi w ramach PROW, oszczędnościami powstałymi w wyniku postępowań przetargowych w ramach PO Rybactwo i Morze oraz zmianą terminu naboru wniosków z Funduszu Spójności w ramach POIiŚ.

W części 85/14 zobowiązania na koniec 2016 r. wyniosły 25 774,3 tys. zł i były o 3 825,9 tys. zł (tj. o 17,4%) wyższe od zobowiązań na koniec 2015 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne wyniosły 110,8 tys. zł, w tym 109,3 tys. zł z powodu wypłacenia przez PIW w Otwocku 10 stycznia 2017 r. wynagrodzeń bezosobowych dla lekarzy weterynarii za czynności inspekcyjne wykonane w listopadzie 2016 r. i 1,5 tys. zł z powodu wpływu do jednostek faktur po terminie płatności.

Wojewoda mazowiecki w 2016 r. sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków budżetu państwa w części 85/14 zgodnie z art. 175 ufp, zapewniając bieżącą kontrolę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa. Wydział Kontroli MUW przeprowadził 68 kontroli. W 25 skontrolowanych jednostkach stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne, w tym m.in. w 15 przypadkach zalecono zwrot dotacji w łącznej kwocie 70,6 tys. zł. Jednostki dokonały zwrotu dotacji, a pozostałe sformułowane zalecenia pokontrolne zostały przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek kontrolowanych.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 85/14 przedstawiono w załączniku 2 i 3 do niniejszej informacji.

Wydatki w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie

MUW w 2016 r. zrealizował wydatki budżetu państwa w kwocie 126 177,6 tys. zł, tj. o 1,1% niższej od planu po zmianach i o 2,2% niższej od wykonania w 2015 r.

Według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 113 111,4 tys. zł (89,6% wydatków ogółem), co stanowiło 99,5% planu po zmianach i 100,2 % wykonania w 2015 r. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 72 399,7 tys. zł (64,0% wydatków w tej grupie) i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 4,7%.

Wydatki majątkowe MUW zrealizował w kwocie 12 591,4 tys. zł (10,0% wydatków ogółem), tj. o 5,3% niższej od planu po zmianach i o 8,2% od wykonania w 2015 r., głównie na przebudowę budynków MUW w Warszawie, Radomiu i Siedlcach (6 466,5 tys. zł) i ich wyposażenie (5 184,7 tys. zł).

Wydatki MUW na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 62,8 tys. zł (0,05% wydatków ogółem), co stanowiło 38,1% planu po zmianach i 2,9% wykonania w 2015 r. Niepełna realizacja wydatków na współfinansowanie spowodowana była głównie oszczędnościami powstałymi po przeprowadzeniu przetargu na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych dotyczących termomodernizacji budynków MUW w Siedlcach i Radomiu.

³⁴ W 2016 r. w części 85/14 realizowane były: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2014-2020), Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIiŚ 2014-2020), Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2014-2020 (RPO Województwa Mazowieckiego 2014-2020), Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 (PO Rybactwo i Morze 2014-2020).

Analiza wybranych wydatków MUW w kwocie 18 213,7 tys. zł³⁵ wykazała, że poniesiono je zgodnie z planem finansowym na realizację celów jednostki wynikających z 10 zadań określonych w budżecie zadaniowym, w tym wydatki powyżej 50 tys. zł poniesiono na zadania: 22.1. Koordynację działalności oraz obsługę administracyjną i techniczną (10 642,0 tys. zł), 9.1. Ochronę i popularyzację dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą (4 395,1 tys. zł), 2.5. Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP (2 372,3 tys. zł), 2.4. Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (619,0 tys. zł), 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (95,8 tys. zł). Wybór wykonawców zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane został dokonany na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁶. Analiza czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 314,8 tys. zł, realizowanych w ramach zadania 22.1. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna, wykazała, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp³⁷. Dokumentacja postępowania prowadzona była rzetelnie, a rozliczenie finansowe zakupu prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych MUW. Zbadane wydatki udokumentowano prawidłowo, zrealizowano gospodarnie i celowo oraz poniesiono zgodnie z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem wydatków na wykonanie Instalacji Systemów Zabezpieczeń Technicznych w kwocie 142,2 tys. zł (opłacenie prac niewykonanych w pełni³⁸) oraz za gospodarowanie odpadami w budynkach MUW w Warszawie w kwocie 9,8 tys. zł (nieterminowa płatność).

Wydatki Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (dysponent III stopnia) w 2016 r. zrealizował wydatki budżetu państwa w kwocie 21 104,3 tys. zł, tj. o 6,5% niższej od planu po zmianach i o 16,3%³⁹ niższej od wykonania w 2015 r.

Według grup ekonomicznych wydatki:

- bieżące jednostek budżetowych wyniosły 20 340,8 tys. zł (96,4% wydatków ogółem), co stanowiło 93,9% planu po zmianach, w tym wydatki na wynagrodzenia 7 452,7 tys. zł;
- majątkowe w kwocie 744,5 tys. zł (3,5%), tj. 83,0% planu po zmianach zostały poniesione głównie na zakup sprzętu komputerowego oraz wyposażenia laboratoriów;
- na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 19,0 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), stanowiły 100% planu po zmianach.

Analiza wydatków WIW w kwocie 6 549,0 tys. zł wykazała, że były one celowe i poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami i planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Badanie pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 628,2 tys. zł nie wykazało naruszeń przepisów ustawy Pzp.

³⁵ Tj. 14,4% wydatków MUW ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych dotyczących pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł. Badaniem objęto 77 zapisów księgowych, z których 61 na kwotę 11 697,7 tys. zł zostało wylosowanych metodą monetarną (MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji), a 16 na kwotę 6 516,0 tys. zł dobranych celowo. W podziale na grupy ekonomiczne badaniem objęto wydatki majątkowe na kwotę 8 429,9 tys. zł, pozapłacowe wydatki bieżące na kwotę 9 778,8 tys. zł oraz wydatki na rzecz osób fizycznych w kwocie 5,0 tys. zł.

³⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

³⁷ Zarządzenie nr 23 Dyrektora Generalnego MUW z 16 listopada 2016 r.

³⁸ Pomimo niepełnej realizacji prac wynikających z umowy na wykonanie Instalacji Systemów Zabezpieczeń Technicznych w budynku przy pl. Bankowym 3/5 i budynku przy Al. Solidarności 81, dokonano niezgodnie z postanowieniami umowy, zapłaty za całość prac. Do dnia zapłaty część urządzeń stanowiących składowe systemu nie została zamontowana. Do dnia zakończenia kontroli NIK prace nie zostały zrealizowane.

³⁹ W 2015 r. wykonano generalny remont laboratorium Zakładu Higieny Weterynaryjnej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w ustawie budżetowej na rok 2016 i planie po zmianach w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 1 464,0 tys. zł. Wydatki zostały zaplanowane przez MUW, Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa na dofinansowanie projektów z zakresu termomodernizacji w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Środków nie wykorzystano m.in. z powodu przesunięcia na koniec roku terminu rozstrzygnięcia konkursu dotyczącego wspierania efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej, organizowanego przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W październiku 2016 r. wojewoda mazowiecki dokonał blokady 1 392,0 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. w części 85/14 w ramach 19 funkcji państwa realizowano 41 zadań, w ramach których zaplanowano 76 podzadań. Najwięcej środków budżetowych (61%) przeznaczonych zostało na wsparcie rodziny. Analiza ośmiu podzadań⁴⁰ wykazała, że osiągnięto zaplanowane cele i mierniki, w tym:

- na wsparcie rodzin przeznaczono 3 984 368,0 tys. zł, wypłacając 6 792,4 tys. świadczeń i zasiłków opiekuńczych, a także zapewniono wsparcie dla rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz sprawujących pieczę zastępczą nad dzieckiem, obejmując opieką o 7,6% większą liczbę rodzin niż w roku poprzednim;
- na funkcjonowanie systemu ewidencji ludności i stanu cywilnego obywateli, wydawanie dokumentów tożsamości oraz na prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji wydatkowano 73 246,4 tys. zł i uzyskano poprawę jakości usług poprzez zmniejszenie z 1,08% w 2015 r. do 0,83% w 2016 r. odsetka składanych przez obywateli zasadnych skarg i odwołań od decyzji i postanowień wydawanych w I i II instancji;
- w ramach wspierania transportu przyjaznego środowisku wykorzystano 66 880,2 tys. zł na refundację kosztów poniesionych przez przewoźników transportu publicznego na dopłaty do biletów ulgowych, co spowodowało wzrost średniomiesięcznej liczby przejazdów objętych refundacją z 998,5 tys. w 2015 r. do 3 079,3 tys. w 2016 r.;
- na ratownictwo medyczne przeznaczono 233 531,2 tys. zł, zapewniając pomoc osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego przez działanie 179 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa mazowieckiego;
- na ochronę zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt wydatkowano środki w wysokości 57 625,5 tys. zł, co umożliwiło minimalizację ryzyka wystąpienia chorób zakaźnych zwierząt przez przeprowadzenie większej od planowanej o 13,4% liczby kontroli weterynaryjnych.

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) w 2016 r. nie podano planowanej i zrealizowanej wartości miernika dla podzadania 19.5.1 - Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, co było wymagane załącznikiem nr 53 rozdział 5 pkt 68 rozporządzenia

⁴⁰ Podzadania: 13.4.1 Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 13.4.2 Wspieranie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem, 16.1.1 Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, 16.1.3 Prowadzenie spraw dotyczących obywatela polskiego i repatriacji, 16.1.4 System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego, 19.5.1 Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1 Ratownictwo medyczne, 21.3.1 Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt.

Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2016 r.⁴¹.

3. Sprawozdania

Dane dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r. wykonanych przez dysponenta części 85/14 wykazane zostały w łącznych sprawozdaniach rocznych:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- 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 kwartalnych w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, z wyjątkiem kwoty 98,5 tys. zł ujętej w sprawozdaniu Rb-27 w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej. W trakcie kontroli NIK dokonano korekty sprawozdania.

Wojewoda mazowiecki wykazał w części B sprawozdania Rb-50 GW⁴² za 2016 r. kwotę 745,0 zł wydatków poniesionych w 2015 r. ze środków własnych gminy Sienno, co odzwierciedlało stan faktyczny rozliczeń, jednak było niezgodne z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem wyżej opisanych przypadków. Stwierdzone uchybienia nie wpłynęły na pozytywną opinię NIK na temat sprawozdań jednostkowych i łącznych.

W 2016 r. wojewoda mazowiecki zrealizował wniosek pokontrolny NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. i wyegzekwował od dysponentów III stopnia prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-BZ1.

⁴¹ Dz.U. poz. 955.

⁴² Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r.

⁴³ Dz.U. z 2016 poz. 1015, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano wojewodzie mazowieckiemu 19 kwietnia 2017 r.

Wojewoda mazowiecki nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, a w odpowiedzi⁴⁴ poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków dotyczących:

- wyeliminowania przypadków dokonywania płatności przed zrealizowaniem usługi;
- terminowego dochodzenia należności pieniężnych;
- skutecznego monitoringu wykorzystania dotacji z zakresu spraw obywatelskich;
- ujmowania w budżecie zadaniowym mierników umożliwiających pomiar realizowanych podzadań.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Mazowieckiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Siedlcach i skontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

⁴⁴ Pismo FIN-I.1610.3.2017 z 9 maja 2017 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem²⁾, w tym:		628 717,1	501 065,0	560 622,9	89,2	111,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	43 277,4	42 499,0	48 013,0	110,9	113,0
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	0,0	x	x
1.2.	01008 Melioracje wodne	1 231,8	1 847,0	986,5	80,1	53,4
1.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 218,9	1 847,0	914,4	75,0	49,5
1.3.	01009 Spółki wodne	2,4	0,0	0,0	0,0	x
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	87,6	73,0	145,6	166,1	199,4
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	2 334,0	2 375,0	3 303,7	141,5	139,1
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 825,3	1 360,0	2 442,8	133,8	179,6
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	37 731,4	36 844,0	41 071,1	108,9	111,5
1.7.1.	§ 0830 Wpływ z usług	37 038,8	36 405,0	39 980,5	107,9	109,8
1.8.	01095 Pozostała działalność	64,9	0,0	63,3	97,5	x
2.	020 Leśnictwo	0,2	0,0	0,0	0,0	x
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,2	0,0	0,0	0,0	x
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,1	0,0	0,0	0,0	x
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,1	0,0	0,0	0,0	x
4.	500 Handel	202,8	190,0	228,4	112,7	120,2
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	202,8	190,0	228,4	112,7	120,2
5.	600 Transport i łączność	1 181,0	180,0	4 079,8	345,4	2 266,6
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	750,3	30,0	731,7	97,5	2 438,9
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	178,5	0,0	43,2	24,2	x
5.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	170,1	150,0	228,9	134,6	152,6
5.4.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	77,4	0,0	3 068,1	3 964,0	x
5.5.	60095 Pozostała działalność	4,7	0,0	8,0	170,2	x
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	404 856,8	350 000,0	393 086,1	97,1	112,3
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	404 856,8	350 000,0	393 086,1	97,1	112,3
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	403 315,9	350 000,0	392 732,0	97,4	112,2
7.	710 Działalność usługowa	3 681,0	4 370,0	5 931,8	161,1	135,7
7.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	0,0	98,5	x	x
7.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	2,6	x	x
7.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	8,2	0,0	0,0	0,0	x
7.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,4	0,0	0,0	0,0	x
7.5.	71015 Nadzór budowlany	3 669,7	4 370,0	5 830,7	158,9	133,4
7.5.1.	§ 0690 Wpływ z różnych opłat	2 223,9	3 000,0	2 809,1	126,3	93,6
7.5.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	287,2	100,0	295,3	102,8	295,3
7.6.	71035 Cmentarze	0,6	0,0	0,0	0,0	x
7.7.	71095 Pozostała działalność	2,1	0,0	0,0	0,0	x
8.	750 Administracja publiczna	125 408,1	60 979,0	55 551,9	44,3	91,1
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	125 358,8	60 937,0	55 363,5	44,2	90,9
8.1.1.	§ 0570 Wpływ z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	101 286,7	40 000,0	27 837,3	27,5	69,6
8.1.2.	§ 0690 Wpływ z różnych opłat	22 086,4	19 000,0	25 248,4	114,3	132,9
8.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	599,2	470,0	548,8	91,6	116,8
8.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	3,9	0,0	118,5	3 038,5	x
8.3.	75020 Starostwa powiatowe	7,5	0,0	8,2	109,3	x
8.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,5	0,0	0,0	0,2	x
8.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	37,4	42,0	61,8	165,3	147,1

9.	752 Obrona narodowa	0,0	0,0	9,8	x	x
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	2,5	x	x
9.2.	75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	7,3	x	x
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	1 367,7	629,0	1 424,3	104,1	226,4
10.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	862,0	103,0	649,7	75,4	630,8
10.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	739,5	0,0	461,6	62,4	x
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	486,7	526,0	745,0	153,1	141,6
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	485,8	526,0	744,7	153,3	141,6
10.3.	75414 Obrona cywilna	9,4	0,0	16,2	172,3	x
10.4.	75495 Pozostała działalność	9,6	0,0	13,5	140,7	x
11.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	x	x	10,6	x	x
11.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	10,6	x	x
12.	758 Różne rozliczenia	9,9	0,0	0,4	4,0	x
12.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	9,9	0,0	0,4	4,0	x
13.	801 Oświata i wychowanie	72,3	35,0	132,3	182,9	377,9
13.1.	80101 Szkoły podstawowe	11,2	0,0	22,0	196,4	x
13.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	2,0	x	x
13.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	3,8	x	x
13.4.	80104 Przedszkola	22,7	0,0	24,9	109,8	x
13.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	3,5	x	x
13.6.	80110 Gimnazja	0,0	0,0	17,9	x	x
13.7.	80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,6	x	x
13.8.	80136 Kuratoria oświaty	29,4	20,0	27,1	92,1	135,5
13.9.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	5,7	x	x
13.10.	80195 Pozostała działalność	9,0	15,0	24,8	275,6	165,2
14.	851 Ochrona zdrowia	17 933,0	16 287,0	18 124,5	101,1	111,3
14.1.	85111 Szpitale ogólne	6,1	0,0	30,2	495,0	x
14.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	15 683,1	15 152,0	15 870,9	101,2	104,7
14.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 388,9	2 360,0	2 421,5	101,4	102,6
14.2.1.	§ 0830 Wpływy z usług	12 466,3	12 184,0	12 746,3	102,2	104,6
14.3	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 799,9	970,0	1 712,0	95,1	176,5
14.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 712,3	970,0	1 582,6	92,4	163,2
14.4.	85141 Ratownictwo medyczne	47,8	0,0	42,1	88,0	x
14.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2,6	0,0	0,0	0,0	x
14.6.	85195 Pozostała działalność	393,4	165,0	469,3	119,3	284,4
14.6.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24,0	20,0	73,9	308,2	369,3
14.6.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	343,6	135,0	383,9	111,7	284,4
15.	852 Pomoc społeczna	28 249,7	24 180,0	32 029,8	113,4	132,5
15.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	3,4	0,0	0,0	0,0	x
15.2	85202 Domy pomocy społecznej	192,2	180,0	356,1	185,2	197,8
15.3	85203 Ośrodki wsparcia	621,1	600,0	535,9	86,3	89,3
15.4	85204 Rodziny zastępcze	6,0	0,0	2,8	46,5	x
15.5	85206 Wspieranie rodziny	4,8	0,0	1,3	27,0	x
15.6	85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	216,2	x	x
15.7	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	26 041,3	23 000,0	29 425,9	113,0	127,9
15.7.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	22 613,9	23 000,0	25 078,2	110,9	109,0

15.7.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 910,2	0,0	3 669,5	126,1	x
15.8.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	42,8	0,0	46,7	109,1	x
15.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	61,7	0,0	70,2	113,8	x
15.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,3	0,0	0,0	0,0	x
15.11.	85216 Zasiłki stałe	805,1	0,0	835,1	103,7	x
15.11.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	800,2	0,0	832,7	104,1	x
15.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	0,0	x	x
15.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	1,1	0,0	0,1	9,1	x
15.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	0,0	0,0	x
15.15.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	433,0	400,0	365,0	84,3	91,3
15.16.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4,1	0,0	41,4	1 009,8	x
15.17.	85295 Pozostała działalność	32,8	0,0	133,0	405,4	x
16.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	674,2	550,0	274,4	40,7	49,9
16.1.	85305 Żłobki	149,1	0,0	59,2	39,7	x
16.2.	85306 Kluby dziecięce	3,0	0,0	0,0	0,0	x
16.3.	85307 Dzienni opiekunowie	18,5	0,0	0,3	1,7	x
16.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	503,5	550,0	214,9	42,7	39,1
17.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	40,6	0,0	26,6	65,6	x
17.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,0	0,0	0,0	0,0	x
17.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	39,6	0,0	26,6	67,2	x
18.	900 Gospodarka komunalna i ochr. Środowiska	1 757,0	1 166,0	1 691,6	96,3	145,1
18.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	4,1	0,0	0,0	0,0	x
18.2.	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	0,0	0,0	4,1	x	x
18.3.	90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0,0	0,0	0,0	x	x
18.4.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1 523,1	1 166,0	1 413,3	92,8	121,2
18.4.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	230,1	150,0	306,1	133,0	204,1
18.4.2.	§ 0750 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	114,8	164,0	114,8	100,0	70,0
18.4.3.	§ 0830 Wpływy z usług	1 089,0	800,0	928,3	85,2	116,0
18.5.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	213,1	0,0	227,3	106,6	x
18.6.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	15,8	x	x
18.7.	90095 Pozostała działalność	16,6	0,0	31,1	187,6	x
19.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5,5	0,0	7,6	138,2	x
19.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5,5	0,0	7,6	138,2	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 ze zmianami.

²⁾ Realizację dochodów zaprezentowano w układzie: dział, znaczący rozdział i paragraf.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zm.	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym²⁾:		3 752 526,5	4 746 479,0	6 607 954,1	6 525 377,4	173,9	137,5	98,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	290 930,3	123 333,0	311 047,4	293 160,0	100,8	237,7	94,2
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	585,6	770,0	463,5	460,6	78,7	59,8	99,4
1.2.	01008 Melioracje wodne	47 822,7	13 335,0	37 868,3	37 807,3	79,1	283,5	99,8
1.3.	01009 Spółki wodne	3 009,0	2510,0	3 178,0	3 178,0	105,6	623,1	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	27 366,0	5 400,0	43 316,1	30 309,5	110,8	561,3	70,0
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 861,2	2 750,0	2 882,2	2 882,2	100,7	104,8	100,0
1.6.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 915,0	13 479,0	13 608,8	13 570,9	105,1	100,7	99,7
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	16 089,8	11 422,0	14 074,0	13 094,5	81,4	114,6	93,0
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	66 183,1	62 483,0	69 109,1	68 135,8	103,0	109,0	98,6
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	8 911,9	13 102,0	13 102,0	10 745,3	120,6	82,0	82,0
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 991,3	0,0	4 729,7	4 318,0	61,8	x	91,3
1.11.	01095 Pozostała działalność	98 194,6	82,0	108 715,7	108 657,9	110,7	132 509,6	99,9
2.	020 Leśnictwo	45,1	50,0	50,0	35,2	78,0	70,4	70,4
2.1.	02001 Gospodarka leśna	45,1	50,0	50,0	35,2	78,0	70,4	70,4
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	3 073,8	3 646,0	3 646,0	3 374,6	109,8	92,6	92,6
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 495,7	2 632,0	2 632,0	2 631,7	105,4	100,0	100,0
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007-2013	578,1	1 014,0	1 014,0	742,9	128,5	73,3	73,3
4.	500 Handel	7 928,1	8 349,0	8 349,0	8 348,9	105,3	100,0	100,0
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	7 928,1	8 349,0	8 349,0	8 348,9	105,3	100,0	100,0
5.	600 Transport i łączność	270 847,0	101 367,0	198 598,7	191 360,9	70,7	188,8	96,4
5.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.2.	60003 Kraj. pasażerskie przewozy autobusowe	75 728,4	81 000,0	73 265,5	66 880,2	88,3	82,6	91,3
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	49 831,2	0,0	38 953,8	38 734,3	77,7	x	99,4
5.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 173,9	1 173,9	x	x	100,0
5.5.	60016 Drogi publiczne gminne	46 399,2	0,0	37 539,9	37 382,7	80,6	x	99,6
5.6.	60031 Przejścia graniczne	13 627,4	13 321,0	14 926,9	14 481,6	106,3	108,7	97,0
5.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	8 818,7	6 807,0	7 040,7	7 040,5	79,8	103,4	100,0
5.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	68 900,0	0,0	25 248,8	25 248,8	36,6	x	100,0
5.9.	60095 Pozostała działalność	260,8	239,0	449,2	418,9	160,6	175,3	93,3
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	77 372,9	17 104,0	123 522,3	119 056,9	153,9	696,1	96,4
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	74 831,0	17 104,0	123 522,3	119 056,9	159,1	696,1	96,4
6.2.	70095 Pozostała działalność	2 541,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.	710 Działalność usługowa	33 467,8	49 189,0	49 030,0	48 437,0	144,7	98,5	98,8
7.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	111,8	78,0	169,0	134,0	119,9	171,8	79,3
7.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	40,0	10,0	8,9	x	22,3	89,0

7.3.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	8,6	12,0	12,0	6,8	79,1	56,7	56,7
7.4.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	11 021,0	10 969,2	10 863,5	x	98,6	99,0
7.5.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 706,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.6.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1 905,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.7.	71015 Nadzór budowlany	27 278,5	30 574,0	30 607,9	30 354,3	111,3	99,3	99,2
7.8.	71035 Cementarze	2 457,6	7 464,0	7 261,9	7 069,5	287,7	94,7	97,4
8.	750 Administracja publiczna	167 300,3	168 565,0	188 484,5	186 379,2	111,4	110,6	98,9
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	165 605,1	155 245,0	174 336,3	172 609,0	104,2	111,2	99,0
8.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
8.3.	75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	76,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
8.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 451,3	1 780,0	1 412,4	1 412,4	97,3	79,3	100,0
8.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	32,8	42,0	42,0	38,3	116,8	91,2	91,2
8.6.	75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	11 335,0	12 530,9	12 157,2	x	x	97,0
8.7.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	70,0	70,0	70,0	x	100,0	100,0
8.8.	75095 Pozostała działalność	59,5	18,0	18,0	17,3	29,1	96,1	96,1
9.	752 Obrona narodowa	334,8	6 825,0	6 825,0	6 320,8	1 887,9	92,6	92,6
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	334,8	351,0	351,0	339,1	101,3	96,6	96,6
9.2.	75295 Pozostała działalność	0,0	6 474,0	6 474,0	5 981,7	x	92,4	92,4
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	302 854,8	287 111,0	296 453,8	296 162,8	97,8	103,2	99,9
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	40 532,3	23 271,0	26 751,9	26 567,3	65,5	114,2	99,3
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	255 914,1	262 758,0	265 584,4	265 581,0	103,8	101,1	100,0
10.3.	75414 Obrona cywilna	638,8	476,0	476,0	462,5	72,4	97,2	97,2
10.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	401,2	99,3	99,3	99,3
10.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	239,8	202,0	1 202,0	1 125,8	469,5	557,3	93,7
10.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 977,5	0,0	1 695,9	1 695,8	85,8	x	100,0
10.7.	75495 Pozostała działalność	3 148,3	0,0	339,7	329,3	10,5	x	96,9
11.	755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	11 185,8	11 105,3	x	x	99,3
11.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	11 185,8	11 105,3	x	x	99,3
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 982,0	0,0	6 667,0	6 667,0	336,4	x	100,0
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 982,0	0,0	6 667,0	6 667,0	336,4	x	100,0
13.	758 Różne rozliczenia	38 819,5	900,0	16 473,8	16 470,1	42,4	1 830,0	100,0
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	38 819,5	0,0	16 473,8	16 470,1	42,4	x	100,0
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	900,0	0,0	0,0	x	0,0	x
14.	801 Oświata i wychowanie	306 464,6	23 526,0	320 665,3	317 721,4	103,7	1 350,5	99,1
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	21 854,7	0,0	24 478,2	23 637,0	108,2	x	96,6
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	364,0	0,0	631,7	491,5	135,0	x	77,8
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	37 144,3	0,0	32 362,8	32 314,9	87,0	x	99,9
14.4.	80104 Przedszkola	207 448,7	0,0	212 564,0	212 488,3	102,4	x	100,0
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	369,9	0,0	379,0	379,0	102,5	x	100,0
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 635,8	0,0	2 320,3	2 307,9	87,6	x	99,5
14.7.	80110 Gimnazja	14 200,6	0,0	18 134,6	17 246,8	121,5	x	95,1
14.8.	80111 Gimnazja specjalne	449,2	0,0	891,6	658,0	146,5	x	73,8
14.9.	80120 Licea ogólnokształcące	45,8	0,0	732,9	726,7	1 586,7	x	99,2

14.10.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	6,5	6,5	x	x	100,0
14.11.	80130 Szkoły zawodowe	88,2	0,0	633,3	632,3	716,9	x	99,8
14.12.	80132 Szkoły artystyczne	50,4	0,0	59,1	54,5	108,1	x	92,2
14.13.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	18,2	0,0	97,5	96,7	531,3	x	99,2
14.14.	80136 Kuratoria oświaty	18 798,4	21 379,0	21 499,0	21 498,6	114,4	100,6	100,0
14.15.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	431,5	650,0	650,0	367,6	85,2	56,6	56,6
14.16.	80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	115,0	115,0	x	x	100,0
14.17.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	2 016,6	2 016,6	x	x	100,0
14.18.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.	450,0	0,0	1 047,3	647,2	143,8	x	61,8
14.19.	80195 Pozostała działalność	2 114,8	1 497,0	2 045,9	2 036,2	96,3	136,0	99,5
15.	851 Ochrona zdrowia	518 285,0	495 741,0	502 818,1	485 713,8	93,7	98,0	96,6
15.1.	85111 Szpitale ogólne	16 976,0	0,0	6 976,9	6 968,9	41,1	x	99,9
15.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	348,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.3.	85132 Inspekcja sanitarna	114 220,6	113 436,0	114 630,9	114 485,6	100,2	100,9	99,9
15.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 695,8	2 607,0	2 746,7	2 746,1	101,9	105,3	100,0
15.5.	85141 Ratownictwo medyczne	229 116,8	231 496,0	231 435,1	231 330,6	101,0	99,9	100,0
15.6.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	174,0	174,0	173,9	x	99,9	100,0
15.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	152 302,9	145 616,0	144 254,2	127 427,0	83,7	87,5	88,3
15.8.	85195 Pozostała działalność	2 624,8	2 412,0	2 600,4	2 581,8	98,4	107,0	99,3
16.	852 Pomoc społeczna	1 634 820,3	3 426 183,0	4 468 075,0	4 443 220,8	271,8	129,7	99,4
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	682,0	30,0	1 950,8	1 831,7	268,6	6 105,5	93,9
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	108 360,6	110 648,0	115 615,8	115 614,7	106,7	104,5	100,0
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	31 996,4	31 377,0	36 946,1	36 554,9	114,2	116,5	98,9
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	1 792,8	10,0	23 322,1	23 227,3	1 295,6	2 322,7	99,6
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 182,1	1 125,0	1 140,0	1 140,0	96,4	101,3	100,0
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	6 067,7	0,0	7 265,7	7 157,7	118,0	x	98,5
16.7.	85211 Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	2 526 825,7	2 518 784,1	x	x	99,7
16.8.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	1 169 257,8	1 155 413,0	1 417 295,5	1 409 511,7	120,5	122,0	99,5
16.9.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	18 739,5	13 663,0	22 074,7	21 708,5	115,8	158,9	98,3
16.10.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48 080,3	29 150,0	46 534,1	44 495,9	92,5	152,6	95,6
16.11.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 827,8	0,0	1 886,9	1 775,2	97,1	x	94,1
16.12.	85216 Zasiłki stałe	125 183,2	74 200,0	143 395,5	141 718,0	113,2	191,0	98,8
16.13.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	87,0	0,0	97,1	94,5	108,7	x	97,3
16.14.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	57 644,6	51 030,0	57 035,8	56 921,0	98,7	111,5	99,8
16.15.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	367,6	130,0	350,6	350,0	95,2	269,2	99,8
16.16.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4 307,6	3 803,0	4 506,0	4 500,9	104,5	118,4	99,9

16.17.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 086,3	7 652,0	8 435,5	8 325,0	103,0	108,8	98,7
16.18.	85231 Pomoc dla uchodźców	2 128,8	1 534,0	2 323,7	2 129,2	100,0	138,8	91,6
16.19.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 465,9	0,0	264,6	258,9	17,7	x	97,8
16.20.	85295 Pozostała działalność	47 562,3	1 946 418,0	50 808,7	47 121,6	99,1	2,4	92,7
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	29 849,1	7 345,0	29 738,3	27 511,0	92,2	374,6	92,5
17.1.	85305 Żłobki	17 988,2	0,0	15 070,0	14 491,9	80,6	x	96,2
17.2.	85306 Kluby dziecięce	1 047,1	0,0	1 597,7	1 519,5	145,1	x	95,1
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	1 091,7	0,0	1 324,5	1 171,2	107,3	x	88,4
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 831,0	7 345,0	9 064,0	9 033,1	102,3	123,0	99,7
17.5.	85334 Pomoc dla repatriantów	891,1	0,0	2 682,0	1 295,3	145,4	x	48,3
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	41 178,5	2 236,0	34 067,0	32 300,4	78,4	1 444,6	94,8
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej,	2 509,2	2 236,0	2 236,0	2 229,6	88,9	99,7	99,7
18.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	38 669,3	0,0	31 831,0	30 070,7	77,8	x	94,5
19.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 539,1	16 201,0	23 373,1	23 157,3	124,9	142,9	99,1
19.1.	90002 Gospodarka odpadami	0,0	60,0	60,0	0,0	x	0,0	0,0
19.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	18 177,1	16 141,0	19 176,6	19 020,8	104,6	117,8	99,2
19.3.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	362,0	0,0	4 136,5	4 136,5	1142,7	x	100,0
20.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 923,5	8 298,0	8 374,0	8 374,1	105,7	100,9	100,0
20.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	940,0	950,0	950,0	950,1	101,1	100,0	100,0
20.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6 919,4	7 348,0	7 388,0	7 388,0	106,8	100,5	100,0
20.3.	92195 Pozostała działalność	64,1	0,0	36,0	36,0	56,2	x	100,0
21.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	510,0	510,0	510,0	500,0	98,0	98,0	98,0
21.1.	92502 Parki krajobrazowe	510,0	500,0	500,0	500,0	98,0	100,0	100,0
21.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	10,0	0,0	x	0,0	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 ze zmianami.

²⁾ Realizację wydatków zaprezentowano w układzie: dział, znaczący rozdział.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾, w tym:		4 959	235 055,7	3 950,0	4 940	253 795,2	4 281,3	108,4
1		2190	89 407,8	3 402,1	2216	99 148,0	3 728,5	109,6
2		2	270,2	11 259,8	3	492,9	13 692,5	121,6
3		2645	135 644,4	4 273,6	2598	143 958,5	4 617,6	108,0
10		122	9 733,3	6 648,5	123	10 195,8	6 907,7	103,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	758	35 082,6	3 856,9	747	37 777,5	4 214,4	109,3
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	36	1 612,3	3 732,1	36	1 707,1	3 951,7	105,9
1.1.1.	01	3	273,6	7 598,6	3	269,2	7 477,2	98,4
1.1.2.	03	33	1 338,7	3 380,6	33	1 437,9	3 631,1	107,4
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	204	8 141,6	3 325,8	204	8 909,4	3 639,5	109,4
1.2.1.	01	23	864,2	3 131,2	24	1 008,0	3 499,9	111,8
1.2.2.	03	181	7 277,4	3 350,5	180	7 901,5	3 658,1	109,2
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	143	7 002,8	4 080,9	139	7 452,7	4 468,0	109,5
1.3.1.	01	25	766,3	2 554,4	24	826,8	2 870,8	112,4
1.3.2.	03	118	6 236,4	4 404,3	115	6 625,9	4 801,4	109,0
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	375	18 326,0	4 072,5	368	19 708,3	4 462,9	109,6
1.4.1.	01	21	645,2	2 560,3	19	647,7	2 840,8	111,0
1.4.2.	03	354	17 680,8	4 162,2	349	19 060,6	4 551,2	109,3
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	35	1 410,3	3 357,9	32	1 549,2	4 034,5	120,1
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	35	1 410,3	3 357,9	32	1 549,2	4 034,5	120,1
2.1.1.	01	35	1 410,3	3 357,9	32	1 549,2	4 034,5	120,1
3.	500 Handel	126	5 648,0	3 735,4	124	6 085,6	4 089,8	109,5
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	126	5 648,0	3 735,4	124	6 085,6	4 089,8	109,5
3.1.1.	01	19	794,3	3 483,6	18	844,8	3 911,2	112,3
3.1.2.	03	107	4 853,7	3 780,2	106	5 240,8	4 120,1	109,0
4.	600 Transport i łączność	77	3 805,0	4 118,0	75	4 014,0	4 460,0	108,3
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	77	3 805,0	4 118,0	75	4 014,0	4 460,0	108,3
4.1.1.	01	15	660,4	3 668,9	15	734,1	4 078,5	111,2
4.1.2.	03	62	3 144,6	4 226,6	60	3 279,9	4 555,4	107,8
5.	710 Działalność usługowa	57	3 060,5	4 474,5	59	3 236,6	4 571,5	102,2
5.1.	71015 Nadzór budowlany	57	3 060,5	4 474,5	59	3 236,6	4 571,5	102,2
5.1.1.	01	6	336,9	4 679,3	6	299,3	4 156,7	88,8
5.1.2.	03	51	2 723,6	4 450,4	53	2 937,4	4 618,5	103,8
6.	750 Administracja publiczna	1292	69 161,9	4 460,9	1395	77 247,6	4 614,6	103,4
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1292	69 161,9	4 460,9	1264	72 399,7	4 773,2	107,0
6.1.1.	01	134	5 301,4	3 296,9	134	6 094,6	3 790,2	115,0
6.1.2.	02	2	270,2	11 259,8	3	492,9	13 692,5	121,6
6.1.3.	03	1155	63 497,4	4 581,3	1126	65 703,1	4 862,6	106,1
6.1.4.	10	1	92,9	7 740,3	1	109,1	9 092,8	117,5
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	0	0,0	x	131	4 847,8	3 083,9	x
6.2.1.	01	0	0,0	x	130	4 783,4	3 066,3	x

6.2.2.	03	0	0,0	x	1	64,5	5 373,6	x
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	243	14 222,5	4 877,4	153	11 524,0	6 276,7	128,7
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	243	14 222,5	4 877,4	153	11 524,0	6 276,7	128,7
7.1.1.	01	101	3 563,7	2 940,4	12	471,1	3 271,3	111,3
7.1.2.	03	21	1 018,3	4 040,9	19	966,2	4 237,8	104,9
7.1.3.	10	121	9 640,5	6 639,4	122	10 086,7	6 889,8	103,8
8.	801 Oświata i wychowanie	274	14 167,6	4 308,9	272	16 297,4	4 993,1	115,9
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	274	14 167,6	4 308,9	272	16 297,4	4 993,1	115,9
8.1.1.	01	17	928,7	4 552,5	18	1 148,3	5 316,4	116,8
8.1.2.	03	257	13 238,9	4 292,8	254	15 149,0	4 970,2	115,8
9.	851 Ochrona zdrowia	1796	74 288,7	3 447,0	1788	80 818,4	3 766,7	109,3
9.1.	85132 WSSE	1768	72 527,4	3 418,5	1755	78 803,7	3 741,9	109,5
9.1.1.	01	1768	72 527,4	3 418,5	1755	78 803,7	3 741,9	109,5
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	28	1 761,4	5 242,2	31	1 925,2	5 175,2	98,7
9.2.1.	01	6	368,0	5 111,5	6	401,8	5 580,3	109,2
9.2.2.	03	22	1 393,3	5 277,8	25	1 523,4	5 077,9	96,2
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	0,0	x	2	89,5	3 731,2	x
9.3.1.	01	0	0,0	x	2	89,5	3 731,2	x
10.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	214	10 076,0	3 923,7	210	10 873,8	4 315,0	110,0
10.1.	90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska	214	10 076,0	3 923,7	210	10 873,8	4 315,0	110,0
10.1.1.	01	8	499,1	5 199,3	9	597,7	5 533,9	106,4
10.1.2.	03	206	9 576,8	3 874,1	201	10 276,2	4 260,4	110,0
11.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	87	4 132,6	3 958,4	85	4 370,9	4 285,2	108,3
11.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	87	4 132,6	3 958,4	85	4 370,9	4 285,2	108,3
11.1.1.	01	9	468,2	4 335,6	9	578,8	5 358,9	123,6
11.1.2.	03	78	3 664,4	3 914,9	76	3 792,2	4 158,1	106,2

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		50 604,2	1 464,0	1 464,0	0,0	0	0	0
WSPÓLNA POLITYKA ROLNA								
1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (Rb-28 UE WPR)	21 798,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
1.1.	010 Rolnictwo i łowiectwo, 01008 Melioracje wodne	21 798,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
1.1.1.	6517 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	21 798,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
NARODOWE STRATEGICZNE RAMY ODNIESIENIA 2007-2013								
RAZEM PROGRAMY (suma wierszy 2+3+4)		28 806,1	1 464,0	1 464,0	0,0	0	0	0
2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego (Rb-28 UE)	3 907,7	72,0	72,0	0,0	0	0	0
2.1.	600 Transport i łączność, 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 593,1	0,0	0,0	0,0	0	0	0
2.1.1.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 593,1	0,0	0,0	0,0	0	0	0
2.2.	750 Administracja publiczna, 75011 Urzędy wojewódzkie	2 314,6	56,6	72,0	0,0	0	0	0
2.2.1.	4007 Grupa wydatków bieżących	0,0	56,6	56,6	0,0	0	0	0
2.2.2.	4217 Zakup materiałów i wyposażenia	91,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
2.2.3.	4307 Zakup usług pozostałych	52,9	0,0	0,0	0,0	0	0	0
2.2.4.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 437,8	0,0	0,0	0,0	0	0	0
2.2.5.	6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	732,9	15,4	15,4	0,0	0	0	0
3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko. Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego (Rb-28 UE)	24 898,4	1 392,0	1 392,0	0,0	0	0	0
	Umowa partnerstwa 2014-2020	0,0	1 392,0	1 392,0	0,0	0	0	0
3.1.	010 Rolnictwo i łowiectwo, 01032 Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa	0,0	214,0	214,0	0,0	0	0	0
3.1.1.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		214,0	214,0	0,0	0	0	0
3.2.	750 Administracja publiczna, 75011 Urzędy wojewódzkie	0,0	758,0	758,0	0,0	0	0	0
3.2.1.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	758,0	758,0	0,0	0	0	0
3.3.	851 Ochrona zdrowia, 85132 Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	0,0	420,0	420,0	0,0	0	0	0
3.3.1.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	420,0	420,0	0,0	0	0	0
3.4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 75410 KW PSP	24 898,4	0,0	0,0	0,0	0	0	0
3.4.1.	6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	24 898,4	0,0	0,0	0,0	0	0	0

1) Ustawa budżetowa na rok 2016 ze zmianami.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/14 – województwo mazowieckie

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁴⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 r⁴⁶.

Dochody D = 560 622,9 tys. zł

Wydatki W = 6 525 377,5 tys. zł

Łączna kwota G = 7 086 000,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0791$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9209$

Nieprawidłowości w dochodach dotyczyły 0,02% dochodów części 85/14, w tym:

- przewlekłości postępowania windykacyjnego wobec zaległości w kwocie 75,0 tys. zł;
- niedochodzeniu należności w kwocie 40,0 tys. zł;
- ujęcia w księgach rachunkowych MUW, należności z tytułu mandatów karnych rozłożonych na raty i odroczone w kwocie 13,4 tys. zł, niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz polityką rachunkowości MUW.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły mniej niż 0,01% wydatków ogółem (tj. 0,002%), w tym:

- zapłaceniami za niewykonaną w pełni usługę w kwocie 142,2 tys. zł;
- nieterminowej płatności faktury na kwotę 9,8 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:

$$Wk = 5 \times 0,0791 + 5 \times 0,9209 = 0,3955 + 4,6045 = 5,0$$

Ocena ogólna: pozytywna

⁴⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Zdzisław Sipiera	Wojewoda Mazowiecki	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z siedzibą w Siedlcach	Beata Anna Tomanek	Mazowiecki Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Miasta Pionki	Romuald Zawodnik	Burmistrz Miasta Pionki	P
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach	Jolanta Michajluk	Dyrektor MOPS w Pionkach	P
5.	Urząd Gminy w Magnuszewie	Marek Drapała	Wójt Gminy Magnuszew	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie	Edyta Figlewicz	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie	P
7.	Urząd Miasta i Gminy w Chorzeliach	Beata Szczepankowska	Burmistrz Miasta i Gminy Chorzeli	P
8.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzeliach	Bogna Rasińska	Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzeliach	P
9.	Radomska Stacja Pogotowia Ratunkowego w Radomiu	Piotr Kowalski	Dyrektor RSPR w Radomiu	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Rozwoju i Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
13. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
16. Marszałek Województwa Mazowieckiego
17. Wojewoda Mazowiecki
18. Prezydent m.st. Warszawy
19. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie