

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.430.003.2018

Nr ewid. 105/2018/P/18/001/LWA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie**

Dyrektor Delegatury


Andrzej Panasiuk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2018 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
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. Sprawozdawczość	18
IV. Informacje dodatkowe.....	19
Załączniki	20

I. Wprowadzenie

W części 85/14 budżetu państwa, której dysponentem był Wojewoda Mazowiecki, finansowano zadania 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, w tym głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, zabezpieczenia społecznego, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego oraz edukacji i wychowania. Łącznie wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach 19 funkcji, 42 zadań, 76 podzadań i 237 działań.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017², w tym ocena realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz efektów rzeczowych prowadzonej działalności.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków,
- badanie prawidłowości wykorzystania wybranych dotacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 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 publicznych³.

W 2017 r. w części 85/14 zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 549 094,8 tys. zł, w tym 47 023,7 tys. zł (8,6%) stanowiły dochody zrealizowane przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie⁴,
- wydatki budżetu państwa wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2017 r.⁵, w wysokości 7 443 963,8 tys. zł, w tym 117 265,9 tys. zł (1,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 2 511,4 tys. zł, w tym 353,4 tys. zł (14,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW.

Udział części 85/14 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio 0,16%, 1,98% i 0,005%.

W 2017 r. w części 85/14 budżet państwa realizowany był przez 87 jednostek organizacyjnych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia. Ponadto w budżecie części uwzględniono dotacje dla jst.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego, Dyrektora Generalnego MUW (dysponent III stopnia obsługujący Wojewodę Mazowieckiego), a także – w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego – Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie, Urząd Miasta i Gminy Lipsko, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy

¹ Dalej także: jst.

² Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 ze zm.).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Dalej także: ufp.

⁴ Dalej: MUW.

⁵ W kwocie 3 033,0 tys. zł.

Spółecznej w Lipsku, Urząd Gminy w Potworowie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ w MUW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK w jst.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W części 85/14 dochody zostały rzetelnie ustalone i zaewidencjonowane. Wydatki poniesiono w sposób gospodarny i celowy z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w układzie zadaniowym wydatków MUW.

Ocena została sformułowana m.in. na podstawie wyników kontroli 0,2% dochodów, 21,3% wydatków budżetu państwa oraz 12,1% wydatków budżetu środków europejskich wykonanych w części 85/14.

Kontrola wykorzystania dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego pięciu beneficjentom nie wykazała nieprawidłowości za wyjątkiem nienaliczenia przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie odsetek od należności od dłużników alimentacyjnych na kwotę 166,4 tys. zł oraz nieprzekazania do Biura informacji gospodarczej informacji o stanie zobowiązań pięciu z nich. Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/14 ze względu na ich charakter i małą skalę.

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.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie i sprawozdań jednostkowych MUW:

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 sprawozdaniach jednostkowych

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 549 094,8 tys. zł i były o 43 092,8 tys. zł (tj. o 8,5%) wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2017 r. oraz o 11 528,1 tys. zł (tj. o 2,1%) niższe niż w 2016 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z gospodarki gruntami i nieruchomościami – 378 096,4 tys. zł (68,9% dochodów ogółem) oraz z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 48 474,2 tys. zł (8,8%). Wyższe wykonanie planu dochodów w części 85/14 wynikało głównie ze zwiększenia o:

- 9 840,2 tys. zł dochodów z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii m.in. w wyniku wzrostu produkcji i uboju zwierząt w nadzorowanych zakładach oraz większą liczbą wystawionych świadectw zdrowia w związku z wystąpieniem na terenie województwa afrykańskiego pomoru świń,
- 9 139,8 tys. zł wpływów z egzekucji w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 6 079,4 tys. zł wpływów z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

W 2017 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 47 023,7 tys. zł, tj. o 6,4% wyższej od kwoty zaplanowanej (44 178,0 tys. zł) i o 23,0% niższej od uzyskanej w 2016 r. (61 057,0 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat: paszportowych i konsularnych w kwocie 21 510,3 tys. zł (45,7%), za złożenie wniosków o zezwolenia na pracę i o wydanie kart pobytu cudzoziemców w kwocie 10 672,7 tys. zł (22,7%) oraz grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowanego w kwocie 7 851,3 tys. zł (16,7% dochodów ogółem). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu spowodowane było m.in. znacznym wzrostem liczby wniosków o zezwolenie na pracę (o 72,6%⁸) i o wydanie kart pobytu dla cudzoziemców (o 44,5%⁹) oraz wzrostem liczby wniosków paszportowych¹⁰. Natomiast niższa realizacja w stosunku do wykonania w 2016 r. wynikała ze zmiany wierzyciela należności z tytułu mandatów nakładanych po 1 stycznia 2016 r.¹¹ oraz mniej skutecznej egzekucji należności przez urzędy skarbowe.

Do badania dochodów budżetowych wzięto próbę składającą się z 45 dowodów i zapisów księgowych wylosowanych z zastosowaniem metody PPS (tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości) spośród dochodów zrealizowanych w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej (wg najwyższych kwot) z sześciu działów klasyfikacji budżetowej, tj.: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 700 Gospodarka mieszkaniowa, 750 Administracja publiczna, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna oraz 855 Rodzina. W próbie znalazły się dwa zapisy z działu 851 na kwotę 59,9 tys. zł (tj. 0,3% dochodów w tym dziale) oraz 43 zapisy z działu 750 na kwotę 956,0 tys. zł (tj. 1,9% dochodów w tym dziale)¹². Szczegółowe badanie dochodów o łącznej wartości 1 015,9 tys. zł, stanowiących 2,2% dochodów MUW, wykazało prawidłowe i terminowe ustalanie należności oraz prawidłową kwalifikację dochodów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³.

⁸ Z 49 457 wniosków w 2016 r. do 85 362 w 2017 r.

⁹ Z 46 784 wniosków w 2016 r. do 67 695 w 2017 r.

¹⁰ M.in. na skutek tzw. odmiejszczenia wydawania paszportów i paszportów tymczasowych.

¹¹ Zmiana wprowadzona przez art. 39 pkt 2 i art. 49 ustawy z dnia 31 sierpnia 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. poz. 1269, ze zm.). Przeniesiono kompetencje w zakresie poboru grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego z dotychczasowych wierzycieli (województw) na Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

¹² Ze względu na przyjętą metodę losowania nie wylosowano dochodów z pozostałych działów.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/14 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2 248 134,5 tys. zł, w tym zaległości netto 1 437 644,7 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były wyższe o 541 041,6 tys. zł (o 31,7%), a zaległości netto o 159 805,5 tys. zł (o 12,5%).

Wzrost stanu należności wynikał m.in. z przekazania Wojewodzie Mazowieckiemu z dniem 1 stycznia 2017 r. należności Funduszu Skarbu Państwa¹⁴ w zakresie środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw państwowych na kwotę 391 801,5 tys. zł. Zaległości netto wynikały głównie z braku zwrotu przez dłużników alimentacyjnych zaliczek wypłaconych osobom uprawnionym przez właściwe organy (1 148 866,6 tys. zł, tj. 79,9% zaległości ogółem) oraz niskiej ściągальności opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (216 271,8 tys. zł, tj. 15,0% zaległości ogółem).

W MUW (dysponent III stopnia) należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2017 r. wyniosły 52 617,5 tys. zł, w tym zaległości netto 46 914,4 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności były niższe o 34 006,4 tys. zł (o 39,3%), a zaległości o 39 575,5 tys. zł (o 45,8%). Główną przyczyną powstania zaległości były niezapłacone mandaty karne kredytowane stanowiące 80,6% zaległości ogółem.

W wyniku szczegółowego badania próby 20 zaległości na kwotę 7 513,7 tys. zł (16,0% zaległości netto ogółem) stwierdzono, iż MUW terminowo podejmował prawidłowe działania w celu odzyskania zaległości. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2017 r. MUW umorzył należności w kwocie 254,7 tys. zł, a 1 095,3 tys. zł rozłożono na raty lub odroczone termin spłaty. W badanej próbie dziewięciu postępowań dotyczących udzielenia ulg w spłacie należności na łączną kwotę 641,4 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedawnieniu uległy należności z tytułu mandatów i kar administracyjnych w łącznej kwocie 30 488,7 tys. zł z powodu nieskutecznej egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Wojewodę Mazowieckiego.

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki w ramach nadzoru nad realizacją dochodów, sprawowanego w trybie art. 175 ust. 2 pkt 1 upf m.in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe (kwartalne) analizy wykonania dochodów, monitorował działania gmin w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych oraz przeprowadził kontrolę dziewięciu powiatów w zakresie realizacji dochodów budżetowych. Spośród siedmiu powiatów, w których stwierdzono nieprawidłowości, pięć dokonało zwrotu kwoty 2,1 tys. zł z tytułu oprocentowania środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Natomiast w dwóch pozostałych przypadkach w MUW prowadzone były działania celem wydania decyzji administracyjnej.

Realizując wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., Wojewoda Mazowiecki ustalił szczegółowe zasady egzekwowania należności budżetowych.

Dane o dochodach budżetowych w części 85/14 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 6 317 242,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 208 649,0 tys. zł, (o 19,1%), w tym 1 199 572,4 tys. zł z rezerw celowych oraz 9 076,6 tys. zł z rezerwy ogólnej. Ponadto w trakcie

¹⁴ Na mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 2260) z dniem 1 stycznia 2017 r. zlikwidowano Fundusz Skarbu Państwa i przekazano wojewodom nieściągnięte należności i zobowiązania powstałe z tytułu wykonywania przez wojewodów zadań na podstawie art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 154, ze zm.)

roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2017 r. został zwiększony o 972,0 tys. zł¹⁵. Budżet po zmianach wyniósł 7 526 863,0 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 w 2017 r. zrealizowano w kwocie 7 443 963,8 tys. zł, tj. o 1,1 % niższej od planu po zmianach i o 14,1% wyższej od wykonania w 2016 r. (o 918 586,3 tys. zł). Wzrost wydatków spowodowany był faktem, iż 2017 r. był pierwszym pełnym rokiem realizacji Programu „Rodzina 500 plus”. W łącznej kwocie wydatków części 85/14 ujęto kwotę 3 033,0 tys. zł tj. wydatki na zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego¹⁶.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (91,2%), na które przeznaczono 6 785 385,7 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 6,4% (474 722,7 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 2,2% (166 117,3 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (4 679,5 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych – 0,2% (13 058,6 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim, obsługującym Wojewodę Mazowieckiego, wyniosły 117 265,9 tys. zł¹⁷ i stanowiły 1,6% wydatków części. MUW zrealizował wydatki o 721,5 tys. zł niższe od planu po zmianach (tj. o 0,6%) i o 8 911,8 tys. zł niższe od wykonania w 2016 r. (tj. o 7,1 %).

Szczegółowym badaniem objęto 77 wydatków z budżetu państwa w kwocie 11 620,8 tys. zł¹⁸, tj. 9,9% wydatków ogółem MUW. W kwocie tej 7 913,2 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe, 3 638,9 tys. zł wydatki bieżące, a 68,7 tys. zł wydatki na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów z udziałem środków europejskich. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. Wydatki na zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów MUW.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1 549,3 tys. zł (udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego i zamówienia z wolnej ręki oraz jednego postępowania o wartości jednostkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, do którego nie stosowano przepisów ustawy Pzp) ustalono, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego MUW

¹⁵ Decyzją nr 123 Wojewody Mazowieckiego z 30 sierpnia 2017 r., wydaną na podstawie decyzji Ministra Rozwoju i Finansów nr MF/FS7.4143.3.109.2017.MF.2617 z 28 sierpnia 2017 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 972,0 tys. zł z przeznaczeniem na realizację przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017–2020” (Dz. U. poz. 2140, ze zm.), tj. zakup wyposażenia formacji w zakresie sprzętu informatyki i łączności.

¹⁶ Określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

¹⁷ W tym: wydatki bieżące 106 445,8 tys. zł (90,8%), wydatki majątkowe 10 334,3 tys. zł (8,8%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 256,3 tys. zł (0,2%) oraz wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE 229,4 tys. zł (0,2%).

¹⁸ Dobre próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł. Badaniem objęto 50 wydatków na kwotę 8 593,8 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji), a 27 wydatków na kwotę 3 027,0 tys. zł dobrano celowo. Zbadane wydatki w poszczególnych działach wyniosły: 10 846,3 tys. zł – 750 Administracja publiczna, 403,5 tys. zł – 752 Obrona narodowa, 327,0 tys. zł – 851 Ochrona zdrowia, 44,0 tys. zł – 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. Ze względu na przyjętą metodę losowania nie wylosowano wydatków z pozostałych działów.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

w zakresie realizacji zamówień, podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp²⁰. Badanie dokumentacji postępowań nie wykazało nieprawidłowości, a rozliczenie finansowe zakupu prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych MUW.

Na podstawie porozumienia z Ministrem Zdrowia, 19 grudnia 2017 r. Wojewoda Mazowiecki protokolarnie odebrał pojazd medyczny do udzielania świadczeń stomatologicznych – dentobus. W 2017 r. w MUW nie dokonywano wydatków związanych z ww. porozumieniem.

Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza 45 z 239 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian planu wydatków środkami z rezerw, w tym ośmiu z rezerwy ogólnej na kwotę 9 076,6 tys. zł, 37 z rezerw celowych na kwotę 439 447,4 tys. zł oraz jednej z rezerwy środków budżetu UE na kwotę 1 334,7 tys. zł 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 rezerwy ogólnej wykorzystano w kwocie 6 522,6 tys. zł (71,9%) na wydatki majątkowe pięciu jst:

- powiatu pruszkowskiego, m.in. na wykonanie modernizacji Szpitala Powiatowego w Pruszkowie,
- powiatu grójeckiego, na zakup aparatury medycznej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą oraz zakup urządzeń sterylizacyjnych dla Powiatowego Centrum Medycznego w Grójcu sp. z o.o.,
- powiatu przysuskiego, na zakup ambulansu typu „S”,
- gminy Górzno, na wykonanie robót budowlanych w nowobudowanym obiekcie przedszkolno-żłobkowym,
- gminy Trojanów, na wykonanie robót budowlanych w przyszkolnej kuchni i stołówce oraz zakup ich wyposażenia w szkole w Trojanowie.

Środki z rezerw celowych²¹ wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na:

- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (34 954,1 tys. zł), w tym na dotacje dla jst m.in. na odbudowę 61,1 km dróg, 139 przepustów i ośmiu mostów (poz. 4);
- wyrównywanie szans edukacyjnych (93 729,1 tys. zł), w tym m.in. na: zapewnienie dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w 2 050 szkołach województwa, wypłatę 98 853 stypendiów socjalnych i zasiłków szkolnych dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej oraz dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla 3 863 uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom "Wyprawka szkolna" (poz. 26);
- świadczenia rodzinne (121 621,5 tys. zł), w tym m.in. na: wypłatę 3 276 841 zasiłków rodzinnych, 1 531 552 dodatków do zasiłku rodzinnego, 38 023 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, 140 615 świadczeń rodzicielskich oraz 389 764 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (poz. 34);
- pomoc państwa w wychowaniu dzieci (169 355,5 tys. zł), tj. dotacje dla jst na realizację Programu „Rodzina

²⁰ Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego MUW z 28 lutego 2017 r. ze zm.

²¹ Z pięciu wybranych pozycji rezerw celowych: poz. 04 Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły; poz. 26 Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych; 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 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"; poz. 77 Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej; poz. 90 Środki na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej.

- 500 plus”, w ramach którego wypłacono m.in. ok. 6 mln świadczeń dla 538,0 tys. dzieci (poz. 77);
- wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w 1 085 szkołach (4 411,1 tys. zł z rezerwy poz. 26 oraz 621,3 tys. zł z rezerwy poz. 90). Do gabinetów zakupiono m.in. kozetki, wagi medyczne ze wzrostomierzem, aparaty do pomiaru ciśnienia tętniczego krwi, stetoskopy, tablice do badania ostrości wzroku i widzenia barwnego, środki do profilaktyki próchnicy zębów oraz przenośne apteczki pierwszej pomocy. Łącznie z dofinansowania skorzystało 246 jst oraz cztery podmioty spoza sektora finansów publicznych.

W ocenie NIK przyczyną wykorzystania dotacji na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach jedynie w 52,6% było późne utworzenie i uruchomienie²² środków celowej z poz. 90.

Blokady środków budżetowych

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował 38 672,6 tys. zł wydatków z budżetu państwa²³ i 680,4 tys. zł z budżetu środków europejskich. Blokad dokonywano niezwłocznie w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i braku możliwości ich wydatkowania na pierwotnie zaplanowane cele m.in. ze względu na zmniejszenie liczby osób bezrobotnych oraz spadek ilości badań monitoringowych wykonywanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii wynikający ze zmniejszenia pogłowia zwierząt w gospodarstwach i niewystąpienia zagrożenia epizootycznego. W części 85/14 nie wystąpiły przypadki niegospodarności, skutkujące dokonaniem blokady.

Dotacje

Wydatki na dotacje w 2017 r. w części 85/14 wyniosły 6 785 385,7 tys. zł i stanowiły 99,1% kwoty zaplanowanej oraz były o 926 018,8 tys. zł (15,8%) wyższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Dotacje na zadania zlecone jst wyniosły 5 834 037,7 tys. zł²⁴, na zadania własne 686 244,9 tys. zł²⁵, dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 255 928,5 tys. zł, a pozostałe dotacje wyniosły 9 174,6 tys. zł²⁶. Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na świadczenia wychowawcze w ramach Programu „Rodzina 500 plus” w kwocie 3 401 016,0 tys. zł (45,7% wydatków ogółem), na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 478 329,4 tys. zł (19,9%) oraz na przedszkola 190 994,9 tys. zł (2,6%);
- powiatów na funkcjonowanie komend Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 279 442,8 tys. zł (3,8%);
- Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia na ratownictwo medyczne w kwocie 237 988,7 tys. zł (3,2%).

Analiza wydatków na dotacje na kwotę 1 571 921,9 tys. zł (22,7%²⁷) wykazała, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb zweryfikowanych

²² Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 r. (Dz. U. poz. 2161) weszła w życie 24 listopada 2017 r. Na podstawie jej przepisów utworzono rezerwę i wprowadzono pięciodniowy termin na składanie wniosków o przyznanie dotacji. MUW od 11 listopada 2017 r. informował jst o mającej wejść w życie ustawie i możliwości składania wniosków, które po weryfikacji były podstawą sporządzania umów dopiero po 18 grudnia 2017 r. Zwrotów dotacji w całości dokonało 12 jst, podając m.in. jako przyczynę zbyt krótki termin realizacji zadania oraz brak dostępności sprzętu.

²³ Łącznie 24 decyzje, w tym: osiem decyzji na kwotę 23 501,5 tys. zł dotyczyły wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej, dwie na kwotę 2 553,2 tys. zł dotyczyły środków niewykorzystanych z rezerwy ogólnej oraz 14 na kwotę 12 617,9 tys. zł niewykorzystanych środków z rezerw celowych.

²⁴ W tym 5 154 258,2 tys. zł dla gmin, 569 870,4 tys. zł dla powiatów i 109 909,1 tys. zł dla samorządu województwa.

²⁵ W tym 559 112,5 tys. zł dla gmin, 126 420,9 tys. zł dla powiatów i 711,5 tys. zł dla samorządu województwa.

²⁶ W tym m.in. 6 932,5 tys. zł na zadania bieżące realizowane przez gminę i powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

²⁷ Wydatki na dotacje w grupie paragrafowej 2 i 6, z uwzględnieniem wydatków na współfinansowanie projektów. W ramach wybranych ośmiu działów klasyfikacji budżetowej: 010-Rolnictwo i łowiectwo 7 068,2 tys. zł, 600-Transport i łączność 68 090,0 tys. zł, 750-Administracja publiczna 41 805,8 tys. zł, 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 780,9 tys. zł, 801-Oświata i wychowanie 5 895,8 tys. zł, 851-Ochrona zdrowia 243 704,1 tys. zł,

przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę transz dotacji umożliwiały prawidłową realizację zadań, a ich rozliczenie nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w ufp i obowiązujących przepisach. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na:

- refundację przez samorząd województwa ustawowych ulg (dopłata do 1 424,9 tys. biletów krajowej komunikacji autobusowej, realizowanej przez przewoźników w ramach 156 umów),
- sporządzenie przez gminy 171,9 tys. aktów stanu cywilnego, przyjęcie wniosków o wydanie 851,5 tys. dowodów osobistych oraz nadanie lub zmianę ok. 14,5 tys. numerów PESEL,
- zakup sprzętu pożarniczego przez 38 powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej,
- zakup wyposażenia dla gabinetów profilaktyki zdrowotnej w 1 085 szkołach,
- zapewnienie przez Mazowiecki Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia całorocznej i całodobowej gotowości do świadczenia usług medycznych przez zespoły ratownictwa medycznego,
- wypłatę przez gminy 279,9 tys. zasiłków stałych dla 27,7 tys. osób,
- wypłatę przez m.st. Warszawa m.in. 1 583,6 tys. świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus”, 810,0 tys. świadczeń rodzinnych oraz 75,6 tys. świadczeń alimentacyjnych,
- wypłatę przez miasto Lipsko oraz gminę Potworów odpowiednio 12,7 tys. i 9,3 tys. świadczeń wychowawczych oraz 832 i 63 świadczenia alimentacyjne.

Dodatkowo w części 85/14 poniesiono wydatki na dotacje w kwocie 12 447,7 tys. zł w grupie wydatków na współfinansowanie projektów²⁸ realizowanych z udziałem środków UE oraz innych źródeł zagranicznych, co stanowiło 73,5% planu po zmianach. Niepełna realizacja planu spowodowana była głównie brakiem rozstrzygnięcia przez samorząd województwa konkursu na dodatkową alokację środków na PROW 2014–2020 oraz brakiem realizacji kampanii promocyjnej nt. PROW 2014–2020 ze względu na przedłużającą się procedurę udzielenia zamówienia publicznego, a także oszczędności podczas realizacji projektów (niższy koszt szkoleń, brak możliwości znalezienia na rynku szkoleń odpowiadających potrzebom pracowników wdrażających program).

W 2017 r. w części 85/14 na realizację zadań Programu "Rodzina 500 plus" przekazano gminom kwotę 3 408 469,9 tys. zł²⁹, z czego wypłacone świadczenia wyniosły 3 353 540,6 tys. zł.

Wyniki kontroli u beneficjentów dotacji

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/14 przeprowadzono kontrole u pięciu beneficjentów dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykorzystanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego dotacji w kwocie 68 090,1 tys. zł na wyrównanie przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Przyznane środki finansowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych na odrębnych kontach oraz wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i gospodarny. Urząd Marszałkowski prawidłowo wywiązywał się z obowiązków monitorowania i rozliczania otrzymanych kwot dotacji.

W wyniku kontroli planowania i wykorzystania w 2017 r. dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określonych w ustawach: o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁰ oraz o szczególnych

852 – Pomoc społeczna 140 355,8 tys. zł, 855-Rodzina 1 064 221,3 tys. zł, w tym: 810 530,2 tys. zł na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz 253 871,0 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

²⁸ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 (dalej: PROW 2014–2020), Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (dalej: POIiŚ 2014–2020), Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2014–2020 (dalej: RPO WM 2014–2020), Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020, Europejska Współpraca Terytorialna 2014–2020 (Interreg).

²⁹ Łącznie z wydatkami na inwestycje.

³⁰ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2018 r. poz. 554). Dalej: ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej³¹, stwierdzono, iż:

- W Urzędzie Miasta i Gminy Lipsko oraz Urzędzie Gminy w Potworowie prawidłowo i terminowo zaplanowano, przekazywano i wykorzystano dotacje celowe na świadczenia wychowawcze (odpowiednio w kwotach: 6 443,7 tys. zł i 4 705,8 tys. zł) i z funduszu alimentacyjnego (odpowiednio w kwotach: 3 744,3 tys. zł i 26,0 tys. zł). Dotacje na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach przeznaczono na zakup mebli i sprzętu medycznego do pięciu gabinetów w Mieście Lipsko (33,5 tys. zł) oraz do dwóch gabinetów w Gminie Potworów (12,7 tys. zł). Urzędy prawidłowo sporządziły sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2017 r.
- W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipsku oraz Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Potworowie prawidłowo wykorzystano dotacje na wypłatę świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie rzetelnie rozpatrzonych wniosków ww. świadczenia wypłacano terminowo i we właściwych kwotach. Ośrodki terminowo przekazały do MUW sprawozdania z realizacji ww. zadań oraz prawidłowo i terminowo sporządziły sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

Stwierdzono jednak, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Potworowie w 2017 r. nie naliczono i nie ujęto w ewidencji księgowej odsetek od należności przypadających od dłużników alimentacyjnych na kwotę 166,4 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ufp oraz stanowi czyn zabroniony, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2014 r. o odpowiedzialności o naruszenie dyscypliny finansów publicznych³². Ponadto wbrew wymogom art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do Biura informacji gospodarczej nie przekazano informacji o stanie zobowiązań pięciu z nich.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie w wystąpieniu skierowanym do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potworowie sformułowała m.in. wnioski o naliczenie i zaewidencjonowanie odsetek od należności przypadających od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu oraz przekazywanie do Biura informacji gospodarczej informacji o stanie zobowiązań dłużników alimentacyjnych.

W pozostałych jednostkach nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 4 679,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach oraz 95,4% wydatków poniesionych w 2016 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na wypłatę zasądzonych rent w kwocie 1 423,2 tys. zł (30,4%), stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych w kwocie 1 267,8 (27%) oraz nagród Kuratora Oświaty dla nauczycieli w kwocie 522,0 tys. zł (11,1%).

W 2017 r. MUW przeznaczył 256,3 tys. zł (0,2% wydatków Urzędu ogółem) na świadczenia wynikające ze stosunku pracy oraz przepisów BHP. Największe wydatki na kwotę 191,2 tys. zł (tj. 74,6%) poniesiono na m.in. na: zakup ubrań roboczych i wody dla pracowników, na refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych, ekwiwalent za pranie odzieży ochronnej, odprawy pośmiertne oraz odszkodowania za rozwiązanie stosunku pracy.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2017 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 474 722,7 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach oraz 98,6% wydatków bieżących z 2016 r. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (261 609,9 tys. zł, tj. 55,1%), które w porównaniu do

³¹ Ustawa z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1774), tj. ustalająca zasady udzielania dotacji celowej na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

³² Dz. U. z 2017 r. poz. 1311, ze zm.

2016 r. wzrosły o 7 814,7 tys. zł (o 3,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2017 r. wyniosło 4 451,90 zł i w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 171,44 zł. W 2017 r. w części 85/14 przeciętnie zatrudnionych było 4 897 osób. W porównaniu do 2016 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 44 osoby m.in. z powodu zmniejszenia liczby pracowników MUW.

Wydatki bieżące MUW wyniosły 106 445,8 tys. zł (90,8% wydatków ogółem) i w stosunku do 2016 r. były niższe o 6 665,6 tys. zł, w związku m.in. z przekazaniem do dysponenta głównego utrzymania przejść granicznych (porty lotnicze Warszawa-Okęcie i Warszawa-Modlin) oraz zakończeniem realizowanego w 2016 r. zadania ekshumacji zwłok na Cmentarzu Wojskowym na Powązkach.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników MUW wyniosły 73 590,6 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 1,6%. Było to spowodowane głównie wzrostem funduszu wynagrodzeń zgodnie z ustawą budżetową. W 2017 r. zatrudniano przeciętnie 1 249 osób, tj. o 15 osób mniej niż w 2016 r. m.in. z uwagi na zmniejszenie planu etatów. W 2017 r. wypłacono dla 1 279 osób zatrudnionych w MUW nagrody na łączną kwotę 5 560,1 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 4 347,24 zł.

Dodatkowo w części 85/14 poniesiono wydatki bieżące na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE³³ w kwocie 117,0 tys. zł, w tym: 61,3 tys. zł na zakup towarów i usług, 45,5 tys. zł na szkolenia członków korpusu służby cywilnej oraz 10,2 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2017 r., wyniosły 169 150,3 tys. zł³⁴ (95,7% planu po zmianach) i stanowiły 98,8% wykonania w 2016 r. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- inwestycje drogowe, w tym 76 373,7 tys. zł (46,0% wydatków majątkowych ogółem) w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, za które jst wybudowały i przebudowały 119,3 km dróg powiatowych i gminnych oraz 20 634,5 tys. zł (12,4%) na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w transporcie,
- doposażenie i modernizację szpitali w kwocie 8 845,3 tys. zł, tj. 5,3% (zakup ambulansu dla powiatu przysuskiego, modernizacja infrastruktury Szpitala Powiatowego w Pruszkowie, SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą, Powiatowego Centrum Medycznym w Grójcu, kontynuacja przebudowy budynku Mazowieckiego Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku),
- żłobki i kluby dziecięce w ramach Programu „Maluch Plus 2017” w kwocie 7 778,2 tys. zł, tj. 4,7% (powstały nowe miejsca opieki dla 2 474 dzieci),
- budowę Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Płońsku oraz rozbudowę Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Płocku na łączną kwotę 7 037,6 tys. zł (4,2%),
- zakup przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej sprzętu gaśniczo-ratowniczego w kwocie 3 020,6 tys. zł (1,8%), w tym m.in. siedmiu samochodów ratowniczo-gaśniczych.

Niepełna realizacja planu wydatków majątkowych w części 85/14 spowodowana była m.in.: brakiem finansowania z budżetu państwa zadania inwestycyjnego realizowanego przez Miasto Siedlce z powodu uzyskania na ten cel środków z RPO WM 2014–2020 (nie wykorzystano kwoty 2 500,0 tys. zł) oraz niezakończeniem przebudowy drogi gminnej w miejscowości Raciąż z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych (nie wykorzystano kwoty 1 114,9 tys. zł).

Ponadto w części 85/14 poniesiono wydatki majątkowe na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE³⁵ oraz innych źródeł zagranicznych w kwocie 4 530,4 tys. zł.

³³ POIiŚ 2014–2020, RPO WM 2014–2020 oraz Program Krajowy Funduszy Azylu, Migracji i Integracji (dalej: FAMI).

³⁴ W tym: wydatki niewygasające 3 033,0 tys. zł, dotacje na zadania inwestycyjne 142 394,6 tys. zł, inwestycje 7 189,3 tys. zł, oraz zakupy inwestycyjne 16 533,4 tys. zł.

³⁵ POIiŚ 2014–2020, RPO WM 2014–2020 oraz FAMI.

Wydatki majątkowe MUW w 2017 r. wynosiły 10 334,3 tys. zł (tj. 8,8% wydatków MUW) i poniesiono je głównie na: modernizację budynków MUW w Warszawie i Siedlcach, rewaloryzację dziedzińców wewnętrznych głównej siedziby MUW, zakup środków transportu na potrzeby podległych jednostek oraz sprzętu komputerowego i oprogramowania dla MUW.

Zobowiązania

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 25 994,1 tys. zł i były o 202,4 tys. zł (tj. o 7,8%) wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. Zobowiązania MUW na koniec 2017 r. wyniosły 6 349,4 tys. zł (103,3% stanu zobowiązań na koniec 2016 r. wynoszącego 6 150,6 tys. zł). Zobowiązania w części 85/14 oraz w MUW dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (odpowiednio 83,7% i 96,5% stanu zobowiązań). Na koniec 2017 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór

Wojewoda Mazowiecki w 2017 r., zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, skutecznie sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w części 85/14. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. Spośród 67 kontroli dotacji przeprowadzonych przez MUW³⁶, w 33 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne, w wyniku których dokonano zwrotu dotacji w łącznej kwocie 15,7 tys. zł.

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki zrealizował wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. i wyeliminował przypadki dokonywania płatności przed zrealizowaniem usługi oraz zwiększył nadzór nad wykorzystywaniem przez jst dotacji z zakresu spraw obywatelskich.

Dane o wydatkach budżetowych oraz o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/14 przedstawiono w załącznikach nr 2 i 3 do Informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację POIiŚ 2014–2020 i RPO WM 2014–2020 w łącznej kwocie 1 967,0 tys. zł. W trakcie roku plan zwiększono środkami z rezerwy budżetu środków europejskich o 1 334,7 tys. zł na realizację inwestycji Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie³⁷. Plan po zmianach wynosił 3 301,7 tys. zł.

W grudniu 2017 r. Wojewoda Mazowiecki dokonał blokady³⁸ wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 680,4 tys. zł w związku z nieterminową realizacją przez wykonawcę robót prowadzonych w budynku MUW w Zielonce³⁹.

W 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały wykonane w kwocie 2 511,4 tys. zł (tj. 76,1% planu po zmianach), w tym 2 283,6 tys. zł z POIiŚ 2014–2020 oraz 227,8 tys. zł z RPO WM 2014–2020. Niepełna realizacja wydatków wynikała z nieterminowego wykonania ww. inwestycji w Zielonce i oszczędności powstałych m.in. w zakresie wydatków na wynagrodzenia osób zatrudnionych przy realizacji projektu oraz po przeprowadzeniu przetargu na szkolenia związane z wdrożeniem przez MUW e-usług. W 2016 r. w części 85/14 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

³⁶ W tym m.in. kontrole wykorzystania dotacji: 18 na świadczenie wychowawcze oraz 12 na pomoc państwa w zakresie dożywiania.

³⁷ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

³⁸ Decyzja nr 2/2017 Wojewody Mazowieckiego z dnia 12 grudnia 2017 r.

³⁹ Umowny termin odbioru robót (30 listopada 2017 r.) nie został dotrzymany, w związku z czym MUW nie wydatkował zaplanowanych środków w wysokości 1 078,0 tys. zł. Prace zakończono w marcu 2018 r.

Wydatki z budżetu środków europejskich zostały poniesione przez:

- Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej, która za 1 334,6 tys. zł (53,1% wydatków budżetu środków europejskich) w ramach POliŚ 2014–2020 zakupiła specjalistyczne samochody i sprzęt pożarniczy⁴⁰,
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie, który w ramach POliŚ 2014–2020 za 823,3 tys. zł (32,8%) wykonał termomodernizację budynku w Radomiu⁴¹,
- MUW⁴², który w ramach POliŚ 2014–2020 przeznaczył kwotę 125,6 tys. zł (5,0%) na termomodernizację budynku MUW w Zielonce⁴³, a w ramach RPO WM 2014-2020 za 227,8 tys. zł (9,1%) realizował projekt⁴⁴ zwiększający dostępność usług publicznych świadczonych przez MUW drogą elektroniczną oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa i interoperacyjności systemów informatycznych udostępniających informację publiczną.

Kontrola ośmiu wydatków MUW z budżetu środków europejskich w kwocie 302,7 tys. zł⁴⁵ wykazała, że zrealizowano je zgodnie z umową o dofinansowanie, a zlecenia płatności były przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach umożliwiających ich realizację przed upływem terminu płatności.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. w części 85/14 w ramach 42 zadań realizowano 76 podzadań. Największe wydatki poniesiono na zadanie 13.4 Wspieranie rodziny (4 945 302,1 tys. zł, tj. 66,5% wydatków budżetu państwa w części 85/14). Szczegółowa analiza pięciu wybranych podzadań⁴⁶ wykazała, że mierniki ustalono w sposób prawidłowy, a zaplanowane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Wydatki poniesione w ramach tych zadań, w wysokości 4 373 536,9 tys. zł, służyły realizacji celów przyjętych w budżecie zadaniowym, tj. m.in.:

- wypłacono 6 816,9 tys. świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów oraz utworzono 1 700 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3,
- w zakresie ewidencji ludności zmniejszono do 1,97% udział decyzji skutecznie uchylonych przez sąd w ogólnej liczbie decyzji oraz zmniejszono do 185 liczbę błędnie wystawionych paszportów z ogólnej liczby 216 590,
- w zakresie wspierania transportu przyjaznego środowisku zrefundowano 1 424,9 tys. biletów ulgowych oraz 2 638,4 tys. przejazdów komunikacją publiczną,

⁴⁰ W ramach realizacji projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym”, zakupiono: cztery mikrobusy do przewozu do 9 osób, dwa lekkie samochody zaopatrzeniowe, jeden kontener do transportu środka pianotwórczego oraz dwie przyczepy do przewozu kontenerów.

⁴¹ W ramach realizacji projektu pn. „Termomodernizacja budynku Delegatury Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Radomiu”.

⁴² Spośród zaplanowanych na 2017 r. środków w wysokości 1 126,0 tys. zł, MUW zrealizował wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 353,4 tys. zł (31,6%).

⁴³ W ramach realizacji projektu pn. „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie”.

⁴⁴ Pn. „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)”.

⁴⁵ Badaniem objęto wydatki bieżące na kwotę 177,1 tys. zł sfinansowane ze środków RPO WM 2014–2020 oraz wydatki majątkowe na kwotę 125,6 tys. zł sfinansowane ze środków POliŚ 2014–2020. Doboru próby wydatków dokonano w sposób celowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów.

⁴⁶ Podzadania: 13.4.1. Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 16.1.1. Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, 19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1. Ratownictwo medyczne, 21.3.2. Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu.

- zwiększono do 195 liczbę zespołów ratownictwa medycznego, zmniejszono o 727 liczbę mieszkańców województwa przypadających na jeden zespół oraz utrzymano czas na dotarcie zespołów ratowniczych na miejsce zdarzenia na poziomie do 15 min,
- w zakresie bezpieczeństwa żywności pochodzenia zwierzęcego zwiększono do 640 901,2 tys. liczbę czynności inspekcyjnych oraz do 47,4% liczbę podmiotów objętych czynnościami kontrolnymi przez inspekcję weterynaryjną.

Realizując wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/14, w 2017 r. zastosowano mierniki do wszystkich podzadań wyszczególnionych w budżecie zadaniowym.

3. Sprawozdawczość

Łączne, roczne sprawozdania budżetowe za 2017 r. dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone prawidłowo na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych MUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu oraz wskazanym powyżej kontrolowanym jednostkom samorządu terytorialnego i ośrodkom pomocy społecznej.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potworowie nie zgłosił zastrzeżeń i poinformował o przyjęciu wniosków pokontrolnych NIK do realizacji.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	560 622,9	506 002,0	549 094,8	97,9	108,5
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	48 013,0	44 279,0	55 227,3	115,0	124,7
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	1,0	0,0	x	0,0
1.2.	01008 Melioracje wodne	986,5	1 382,0	1 427,2	144,7	103,3
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	145,6	80,0	133,3	91,6	166,6
1.4.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 303,7	2 580,0	3 096,3	93,7	120,0
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	2 442,8	1 600,0	2 002,9	82,0	125,2
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	41 071,1	38 634,0	48 474,2	118,0	125,5
1.7.	01095 Pozostała działalność	63,3	2,0	93,4	147,6	4 670,0
2.	020 Leśnictwo	0,0	0,0	0,2	x	x
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	0,1	x	x
2.2.	02095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	x	x
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	1,1	x	x
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	1,1	x	x
4.	500 Handel	228,4	190,0	183,1	80,2	96,4
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	228,4	190,0	183,1	80,2	96,4
5.	600 Transport i łączność	4 079,8	353,0	1 303,7	32,0	369,3
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	731,7	19,0	992,6	135,7	5 224,2
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	0,1	x	x
5.3.	60016 Drogi publiczne gminne	43,2	0,0	34,1	78,9	x
5.4.	60031 Przejścia graniczne	0,0	0,0	117,5	x	x
5.5.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	228,8	125,0	139,2	60,8	111,4
5.6.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 068,1	0,0	13,1	0,4	x
5.7.	60095 Pozostała działalność	8,0	209,0	7,1	88,8	3,4
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	393 086,1	372 017,0	378 096,4	96,2	101,6
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	393 086,1	372 017,0	378 096,4	96,2	101,6
7.	710 Działalność usługowa	5 931,8	4 386,0	5 715,6	96,4	130,3
7.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	0,0	0,0	2,8	x	x
7.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	98,5	0,0	1 052,2	1 068,2	x
7.3.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2,6	0,0	35,8	1 376,9	x
7.4.	71015 Nadzór budowlany	5 830,7	4 386,0	4 624,3	79,3	105,4
7.5.	71035 Cmentarze	0,0	0,0	0,5	x	x
8.	750 Administracja publiczna	55 551,9	39 866,0	49 213,6	88,6	123,4
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	55 363,4	39 822,0	43 114,0	77,9	108,3
8.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	118,5	0,0	155,8	131,5	x
8.3.	75020 Starostwa powiatowe	8,2	0,0	6,9	84,1	x
8.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	61,8	44,0	56,7	91,7	128,9
8.5.	75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	5 880,2	x	x
9.	752 Obrona narodowa	9,8	0,0	1,3	13,3	x
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	2,5	0,0	1,3	52,0	x
9.2.	75295 Pozostała działalność	7,3	0,0	0,0	0,0	x
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 424,3	302,0	738,4	51,8	244,5
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	649,7	114,0	312,4	48,1	274,0
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	745,0	188,0	423,0	56,8	225,0
10.3.	75414 Obrona cywilna	16,2	0,0	1,3	8,0	x
10.4.	75495 Pozostała działalność	13,4	0,0	1,7	12,7	x
11.	755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	5,9	x	x
11.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	5,9	x	x
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10,6	0,0	0,0	0,0	x
12.1.	75615 Nieodpłatna pomoc prawna	10,6	0,0	0,0	0,0	x
13.	758 Różne rozliczenia	0,4	0,0	16,6	4 150,0	x
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	0,4	0,0	16,6	4 150,0	x
14.	801 Oświata i wychowanie	132,3	42,0	80,2	60,6	191,0

14.1.	80101 Szkoły podstawowe	22,0	0,0	12,7	57,7	x
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	2,0	0,0	0,0	0,0	x
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,8	0,0	0,9	23,7	x
14.4.	80104 Przedszkola	24,9	0,0	9,2	36,9	x
14.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3,5	0,0	0,0	0,0	x
14.6.	80110 Gimnazja	17,9	0,0	17,4	97,2	x
14.7.	80111 Gimnazja specjalne	0,6	0,0	0,0	0,0	x
14.8.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,1	x	x
14.9.	80136 Kuratoria oświaty	27,1	27,0	24,2	89,3	89,6
14.10.	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	5,7	0,0	1,7	29,8	x
14.11.	80195 Pozostała działalność	24,8	15,0	14,0	56,5	93,3
15.	851 Ochrona zdrowia	18 124,5	16 630,0	18 234,7	100,6	109,6
15.1.	85111 Szpitale ogólne	30,2	0,0	0,0	0,0	x
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	15 870,9	14 930,0	15 547,9	98,0	104,1
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 712,0	1 370,0	1 733,6	101,3	126,5
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	42,1	0,0	21,6	51,3	x
15.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	0,4	x	x
15.6.	85195 Pozostała działalność	469,3	330,0	931,2	198,4	282,2
16.	852 Pomoc społeczna	32 029,8	1 295,0	2 410,9	7,5	186,2
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	356,1	195,0	291,4	81,8	149,4
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	535,9	650,0	641,4	119,7	98,7
16.3.	85204 Rodziny zastępcze	2,8	0,0	0,0	0,0	x
16.4.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	9,3	x	x
16.5.	85206 Wspieranie rodziny	1,3	0,0	0,0	0,0	x
16.6.	85211 Świadczenie wychowawcze	216,2	0,0	0,0	0,0	x
16.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	29 425,9	0,0	0,0	0,0	x
16.8.	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	46,8	0,0	47,7	101,9	x
16.9.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	70,2	0,0	81,2	115,7	x
16.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,1	x	x
16.11.	85216 Zasiłki stałe	835,1	0,0	870,6	104,3	x
16.12.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,1	0,0	0,2	200,0	x
16.13.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	365,0	450,0	433,3	118,7	96,3
16.14.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	14,0	x	x
16.15.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	3,0	x	x
16.16.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	41,4	0,0	15,2	36,7	x
16.17.	85295 Pozostała działalność	133,0	0,0	3,5	2,6	x
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	274,4	600,0	215,3	78,5	35,9
17.1.	85305 Żłobki	59,2	0,0	0,0	0,0	x
17.2.	85307 Dzienni opiekunowie	0,3	0,0	0,0	0,0	x
17.3.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	214,9	600,0	215,3	100,2	35,9
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26,6	0,0	14,2	53,4	x
18.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	26,6	0,0	14,2	53,4	x
19.	855 Rodzina	0,0	25 000,0	36 070,4	x	144,3
19.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1 802,9	x	x
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	25 000,0	34 139,8	x	136,6
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	10,4	x	x
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,8	x	x
19.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	88,9	x	x
19.6.	85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	5,6	x	x
19.7.	85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	2,6	x	x
19.8.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	3,3	x	x
19.9.	85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	16,1	x	x
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 691,6	1 042,0	1 565,6	92,6	150,2

20.1.	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	4,1	4,0	2,1	51,2	52,5
20.2.	90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0,0	4,0	0,0	x	0,0
20.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1 413,3	1 034,0	1 237,3	87,5	119,7
20.4.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	227,3	0,0	301,1	132,5	x
20.5.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15,8	0,0	0,1	0,6	x
20.6.	90095 Pozostała działalność	31,1	0,0	25,0	80,4	x
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7,6	0,0	0,3	3,9	x
21.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7,6	0,0	0,3	3,9	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		6 525 377,5	6 317 242,0	7 526 863,0	7 443 963,8	3 033,0	114,1	117,8	98,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	293 159,7	125 722,0	313 116,8	300 369,5	0,0	102,5	238,9	95,9
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	460,6	3 020,0	2 803,9	2 311,0	0,0	501,7	76,5	82,4
1.2.	01008 Melioracje wodne	37 807,2	11 335,0	33 187,7	32 154,4	0,0	85,0	283,7	96,9
1.3.	01009 Spółki wodne	3 178,0	510,0	6 953,0	6 953,0	0,0	218,8	1 363,3	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	30 309,5	5 400,0	31 693,1	25 217,7	0,0	83,2	467,0	79,6
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 882,2	2 852,0	2 968,1	2 968,1	0,0	103,0	104,1	100,0
1.6.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	13 571,0	14 164,0	14 264,0	14 263,8	0,0	105,1	100,7	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	13 094,3	11 568,0	12 817,2	12 694,7	0,0	96,9	109,7	99,0
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	68 135,8	62 948,0	76 461,2	76 309,5	0,0	112,0	121,2	99,8
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	10 745,2	13 690,0	13 690,0	9 967,4	0,0	92,8	72,8	72,8
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 318,0	0,0	7 780,4	7 129,0	0,0	165,1	x	91,6
1.11.	01095 Pozostała działalność	108 657,9	235,0	110 498,2	110 400,9	0,0	101,6	46 979,1	99,9
2.	020 Leśnictwo	35,3	50,0	50,0	50,0	0,0	141,6	99,9	99,9
2.1.	02001 Gospodarka leśna	35,3	50,0	50,0	50,0	0,0	141,6	99,9	99,9
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	3 374,6	3 637,0	3 637,0	3 338,1	0,0	98,9	91,8	91,8
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 631,7	2 668,0	2 668,0	2 668,0	0,0	101,4	100,0	100,0
3.2.	05011 Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	742,9	969,0	969,0	670,1	0,0	90,2	69,2	69,2
4.	500 Handel	8 348,9	8 586,0	8 678,1	8 650,1	0,0	103,6	100,7	99,7
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	8 348,9	8 586,0	8 678,1	8 650,1	0,0	103,6	100,7	99,7
5.	600 Transport i łączność	191 360,7	93 359,0	195 784,7	189 794,0	0,0	99,2	203,3	96,9
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	66 880,2	76 000,0	72 772,3	68 090,0	0,0	101,8	89,6	93,6
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	38 734,3	0,0	39 456,1	39 450,4	0,0	101,8	x	100,0
5.3.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 173,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.4.	60016 Drogi publiczne gminne	37 382,7	0,0	37 037,7	36 923,3	0,0	98,8	x	99,7
5.5.	60031 Przejścia graniczne	14 481,5	10 420,0	10 997,6	10 994,3	0,0	75,9	105,5	100,0
5.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	7 040,5	6 664,0	6 701,7	6 701,7	0,0	95,2	100,6	100,0
5.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	25 248,8	0,0	28 306,1	27 161,2	0,0	107,6	x	96,0
5.8.	60095 Pozostała działalność	418,8	275,0	513,2	473,1	0,0	113,0	172,0	92,2
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	119 056,9	14 419,0	66 612,0	65 620,1	0,0	55,1	455,1	98,5
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	119 056,9	14 419,0	66 611,0	65 619,2	0,0	55,1	455,1	98,5
6.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,9	0,9	0,0	x	x	100,0
7.	710 Działalność usługowa	48 437,0	44 758,0	44 759,1	44 486,7	0,0	91,8	99,4	99,4
7.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	133,9	0,0	110,0	107,9	0,0	80,6	x	98,1
7.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	9,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

7.3.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	6,8	12,0	12,0	9,1	0,0	133,8	75,8	75,8
7.4.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 863,5	11 103,0	11 645,7	11 387,2	0,0	104,8	102,6	97,8
7.5.	71015 Nadzór budowlany	30 354,3	31 139,0	30 483,5	30 475,3	0,0	100,4	97,9	100,0
7.6.	71035 Cmentarze	7 069,5	2 464,0	2 464,0	2 463,3	0,0	34,8	100,0	100,0
7.7.	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	43,9	43,9	0,0	x	x	100,0
8.	750 Administracja publiczna	186 379,3	174 816,0	189 330,8	188 099,3	0,0	100,9	107,6	99,3
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	172 609,1	159 311,0	173 740,1	172 603,5	0,0	100,0	108,3	99,3
8.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	0,0	100,0	100,0	100,0
8.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 412,4	1 740,0	1 449,7	1 449,6	0,0	102,6	83,3	100,0
8.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	38,3	42,0	42,0	39,7	0,0	103,7	94,5	94,5
8.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	12 157,2	13 560,0	13 860,2	13 768,3	0,0	113,3	101,5	99,3
8.7.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	70,0	70,0	70,0	70,0	0,0	100,0	100,0	100,0
8.8.	75095 Pozostała działalność	17,3	18,0	93,8	93,2	0,0	538,7	517,8	99,4
9.	752 Obrona narodowa	6 320,8	882,0	1 854,0	1 832,2	0,0	29,0	207,7	98,8
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	339,1	882,0	882,0	860,2	0,0	253,7	97,5	97,5
9.2.	75295 Pozostała działalność	5 981,7	0,0	972,0	972,0	0,0	16,2	x	100,0
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	296 162,9	293 352,0	316 866,8	316 812,0	3 033,0	107,0	108,0	100,0
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	26 567,3	23 779,0	28 021,1	27 995,3	3 033,0	105,4	117,7	99,9
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	265 581,0	268 334,0	286 480,4	286 474,4	0,0	107,9	106,8	100,0
10.3.	75414 Obrona cywilna	462,5	681,0	681,0	677,7	0,0	146,5	99,5	99,5
10.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	401,2	404,0	404,0	404,0	0,0	100,7	100,0	100,0
10.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	1 125,8	154,0	154,0	151,8	0,0	13,5	98,6	98,6
10.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 695,8	0,0	874,6	874,6	0,0	51,6	x	100,0
10.7.	75495 Pozostała działalność	329,3	0,0	251,7	234,2	0,0	71,1	x	93,0
11.	755 Wymiar sprawiedliwości	11 105,3	11 457,0	11 457,0	11 417,7	0,0	102,8	99,7	99,7
11.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	11 105,3	11 457,0	11 457,0	11 417,7	0,0	102,8	99,7	99,7
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	6 667,0	0,0	684,6	684,6	0,0	10,3	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	6 667,0	0,0	684,6	684,6	0,0	10,3	x	100,0
13.	758 Różne rozliczenia	16 470,1	1 153,0	17 496,1	17 496,1	0,0	106,2	1 517,4	100,0
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	16 470,1	0,0	17 496,1	17 496,1	0,0	106,2	x	100,0
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 153,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
14.	801 Oświata i wychowanie	317 721,4	24 078,0	331 266,4	322 399,1	0,0	101,5	1 339,0	97,3
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	23 637,1	0,0	67 994,1	64 855,2	0,0	274,4	x	95,4
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	491,5	0,0	2 068,1	1 669,8	0,0	339,7	x	80,7
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	32 314,9	0,0	15 819,9	15 686,5	0,0	48,5	x	99,2
14.4.	80104 Przedszkola	212 488,3	0,0	191 315,3	190 994,0	0,0	89,9	x	99,8
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	379,0	0,0	137,8	137,8	0,0	36,4	x	100,0
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 307,9	0,0	2 283,0	2 237,6	0,0	97,0	x	98,0
14.7.	80110 Gimnazja	17 246,8	0,0	17 758,7	16 551,3	0,0	96,0	x	93,2
14.8.	80111 Gimnazja specjalne	658,0	0,0	974,0	708,3	0,0	107,6	x	72,7

14.9.	80120 Licea ogólnokształcące	726,7	0,0	3 654,2	983,8	0,0	135,4	x	26,9
14.10.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	6,5	0,0	13,0	6,5	0,0	100,0	x	50,0
14.11.	80130 Szkoły zawodowe	632,3	0,0	1 207,9	1 039,2	0,0	164,4	x	86,0
14.12.	80132 Szkoły artystyczne	54,5	0,0	152,3	124,9	0,0	229,2	x	82,0
14.13.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	96,7	0,0	43,3	32,0	0,0	33,1	x	73,9
14.14.	80136 Kuratoria oświaty	21 498,6	21 932,0	22 107,0	22 106,3	0,0	102,8	100,8	100,0
14.15.	80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	0,0	0,0	6,7	6,7	0,0	x	x	100,0
14.16.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	367,7	650,0	401,6	401,5	0,0	109,2	61,8	100,0
14.17.	80147 Biblioteki pedagogiczne	115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
14.18.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	348,6	348,6	0,0	x	x	100,0
14.19.	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	2 016,6	0,0	1 084,3	1 082,5	0,0	53,7	x	99,8
14.20.	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.	647,1	0,0	1 900,4	1 430,5	0,0	221,0	x	75,3
14.21.	80195 Pozostała działalność	2 036,2	1 496,0	1 996,2	1 996,1	0,0	98,0	133,4	100,0
15.	851 Ochrona zdrowia	485 714,0	478 302,0	489 608,3	477 113,5	0,0	98,2	99,8	97,4
15.1.	85111 Szpitale ogólne	6 969,0	0,0	8 867,9	8 845,3	0,0	126,9	x	99,7
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	114 485,6	115 004,0	117 064,7	116 968,6	0,0	102,2	101,7	99,9
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 746,1	2 751,0	2 898,8	2 898,4	0,0	105,5	105,4	100,0
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	231 330,6	233 743,0	238 332,5	237 988,7	0,0	102,9	101,8	99,9
15.5.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	173,9	175,0	175,3	175,3	0,0	100,8	100,2	100,0
15.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	127 427,0	124 181,0	119 119,5	107 119,7	0,0	84,1	86,3	89,9
15.7.	85195 Pozostała działalność	2 581,8	2 448,0	3 149,6	3 117,5	0,0	120,7	127,3	99,0
16.	852 Pomoc społeczna	4 443 220,9	363 596,0	484 530,3	474 797,9	0,0	10,7	130,6	98,0
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 831,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	115 614,7	111 924,0	116 157,3	116 150,9	0,0	100,5	103,8	100,0
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	36 555,0	36 189,0	39 347,2	38 274,9	0,0	104,7	105,8	97,3
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	23 227,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 140,0	1 213,0	1 311,7	1 311,6	0,0	115,1	108,1	100,0
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	7 157,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.7.	85211 Świadczenie wychowawcze	2 518 784,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.8.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	1 409 511,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

16.9.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	21 708,5	21 480,0	23 073,0	22 731,0	0,0	104,7	105,8	98,5
16.10.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	44 495,9	29 580,0	40 768,8	38 705,2	0,0	87,0	130,8	94,9
16.11.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 775,2	0,0	1 762,6	1 687,3	0,0	95,0	x	95,7
16.12.	85216 Zasiłki stałe	141 718,0	75 092,0	143 532,3	140 355,8	0,0	99,0	186,9	97,8
16.13.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	94,5	0,0	83,0	79,7	0,0	84,3	x	96,0
16.14.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	56 921,0	51 691,0	57 987,5	57 791,3	0,0	101,5	111,8	99,7
16.15.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	350,0	130,0	221,3	219,7	0,0	62,8	169,0	99,3
16.16.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4 500,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.17.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 325,0	7 694,0	8 631,5	8 569,7	0,0	102,9	111,4	99,3
16.18.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	26 852,0	45 410,7	43 555,9	0,0	x	162,2	95,9
16.19.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	2 129,2	1 571,0	2 134,7	2 053,3	0,0	96,4	130,7	96,2
16.20.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	258,9	0,0	1 315,5	765,4	0,0	295,6	x	58,2
16.21.	85295 Pozostała działalność	47 121,5	180,0	2 793,2	2 546,2	0,0	5,4	1 414,6	91,2
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	27 511,0	7 410,0	22 324,3	20 313,2	0,0	73,8	274,1	91,0
17.1.	85305 Żłobki	14 491,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.2.	85306 Kluby dziecięce	1 519,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	1 171,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 033,2	7 410,0	9 239,7	8 995,0	0,0	99,6	121,4	97,4
17.5.	85334 Pomoc dla repatriantów	1 295,3	0,0	2 988,3	2 450,2	0,0	189,2	x	82,0
17.6.	85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	10 096,3	8 868,0	0,0	x	x	87,8
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	32 300,3	2 236,0	29 555,8	27 948,9	0,0	86,5	1 250,0	94,6
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 229,6	2 236,0	2 236,0	2 234,1	0,0	100,2	99,9	99,9
18.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	30 070,7	0,0	26 052,0	24 447,0	0,0	81,3	x	93,8
18.3.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	1 267,8	1 267,8	0,0	x	x	100,0
19.	855 Rodzina	0,0	4 643 597,0	4 968 388,3	4 942 090,5	0,0	x	106,4	99,5
19.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	3 252 399,0	3 419 095,8	3 401 600,1	0,0	x	104,6	99,5
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	1 360 119,0	1 484 682,1	1 478 940,7	0,0	x	108,7	99,6
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	145,0	129,2	0,0	x	x	89,1
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	2 427,6	2 352,5	0,0	x	x	96,9
19.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	18 045,3	15 911,4	0,0	x	x	88,2
19.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	2 743,2	2 361,6	0,0	x	x	86,1
19.7.	85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	1 370,2	1 127,2	0,0	x	x	82,3

19.8.	85508 Rodziny zastępcze	0,0	25 832,0	32 154,0	31 973,0	0,0	x	123,8	99,4
19.9.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	3 803,0	4 566,3	4 554,5	0,0	x	119,8	99,7
19.10.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	1 444,0	1 874,7	1 857,9	0,0	x	128,7	99,1
19.11.	85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	1 284,1	1 282,4	0,0	x	x	99,9
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	23 157,4	16 710,0	20 686,8	20 602,5	0,0	89,0	123,3	99,6
20.1.	90002 Gospodarka odpadami	0,0	60,0	60,0	39,6	0,0	x	66,0	66,0
20.2.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	200,0	200,0	0,0	x	x	100,0
20.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	19 020,9	16 650,0	20 426,8	20 362,9	0,0	107,1	122,3	99,7
20.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 136,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8 374,0	8 612,0	9 665,8	9 537,8	0,0	113,9	110,8	98,7
21.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	950,0	950,0	950,0	950,0	0,0	100,0	100,0	100,0
21.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7 388,0	7 662,0	8 461,5	8 333,5	0,0	112,8	108,8	98,5
21.3.	92195 Pozostała działalność	36,0	0,0	254,3	254,3	0,0	706,4	x	100,0
22.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	500,0	510,0	510,0	510,0	0,0	102,0	100,0	100,0
22.1.	92502 Parki krajobrazowe	500,0	500,0	510,0	510,0	0,0	102,0	102,0	100,0
22.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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 ¹⁾	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:	4 941	253 795,2	4 280,4	4 897	261 609,9	4 451,9	104,0
	01	2 216	99 148,0	3 728,5	2 244	105 368,8	3 913,0	104,9
	02	3	492,9	13 691,7	3	449,6	12 488,9	91,2
	03	2 599	143 958,5	4 615,8	2 528	145 190,6	4 786,1	103,7
	10	123	10 195,8	6 907,7	122	10 600,9	7 241,1	104,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	748	37 777,5	4 208,7	737	38 602,1	4 364,8	103,7
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	37	1 707,1	3 844,8	35	1 786,6	4 253,8	110,6
1.1.1.	01	3	269,2	7 477,8	2	157,9	6 579,2	88,0
1.1.2.	03	34	1 437,9	3 524,3	33	1 628,7	4 112,9	116,7
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	204	8 909,4	3 639,5	204	9 067,7	3 704,1	101,8
1.2.1.	01	24	1 008,0	3 500,0	24	1 094,0	3 798,6	108,5
1.2.2.	03	180	7 901,4	3 658,1	180	7 973,7	3 691,5	100,9
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	139	7 452,7	4 468,0	136	7 691,9	4 713,2	105,5
1.3.1.	01	24	826,8	2 870,8	22	874,5	3 312,5	115,4
1.3.2.	03	115	6 625,9	4 801,4	114	6 817,4	4 983,5	103,8
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	368	19 708,3	4 462,9	362	20 033,0	4 611,6	103,3
1.4.1.	01	19	647,7	2 840,8	19	680,2	2 983,3	105,0
1.4.2.	03	349	19 060,6	4 551,2	343	19 352,8	4 701,8	103,3
1.5.	01095 Pozostała działalność	0	0,0	x	0	22,9	x	x
1.5.1.	01	0	0,0	x	0	22,9	x	x
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	32	1 549,2	4 034,4	33	1 581,6	3 993,9	99,0
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	32	1 549,2	4 034,4	33	1 581,6	3 993,9	99,0
2.1.1.	01	32	1 549,2	4 034,4	33	1 581,6	3 993,9	99,0
3.	500 Handel	124	6 085,6	4 089,8	122	6 247,6	4 267,5	104,3
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	124	6 085,6	4 089,8	122	6 247,6	4 267,5	104,3
3.1.1.	01	18	844,8	3 911,1	17	829,9	4 068,1	104,0
3.1.2.	03	106	5 240,8	4 120,1	105	5 417,7	4 299,8	104,4
4.	600 Transport i łączność	75	4 014,0	4 460,0	70	4 142,5	4 931,5	110,6
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	75	4 014,0	4 460,0	70	4 142,5	4 931,5	110,6
4.1.1.	01	15	734,1	4 078,3	17	830,8	4 072,5	99,9
4.1.2.	03	60	3 279,9	4 555,4	53	3 311,7	5 207,1	114,3
5.	710 Działalność usługowa	59	3 236,7	4 571,6	57	3 229,2	4 721,1	103,3
5.1.	71015 Nadzór budowlany	59	3 236,7	4 571,6	57	3 229,2	4 721,1	103,3
5.1.1.	01	6	299,3	4 156,9	6	224,3	3 115,3	74,9
5.1.2.	03	53	2 937,4	4 618,6	51	3 004,9	4 910,0	106,3
6.	750 Administracja publiczna	1 395	77 247,6	4 614,6	1 389	79 348,2	4 760,5	103,2
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1 264	72 399,7	4 773,2	1 249	73 590,6	4 910,0	102,9
6.1.1.	01	134	6 094,6	3 790,2	169	7 859,6	3 875,5	102,3
6.1.2.	02	3	492,9	13 691,7	3	449,6	12 488,9	91,2
6.1.3.	03	1 126	65 703,1	4 862,6	1 076	65 215,5	5 050,8	103,9
6.1.4.	10	1	109,1	9 091,7	1	65,9	5 491,7	60,4
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	131	4 847,9	3 083,9	140	5 757,6	3 427,1	111,1

6.2.1.	01	130	4 783,4	3 066,3	139	5 689,9	3 411,2	111,2
6.2.2.	03	1	64,5	5 375,0	1	67,7	5 641,7	105,0
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	153	11 524,0	6 276,7	152	12 127,9	6 649,1	105,9
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	153	11 524,0	6 276,7	152	12 127,9	6 649,1	105,9
7.1.1.	01	12	471,1	3 271,5	12	540,7	3 754,9	114,8
7.1.2.	03	19	966,2	4 237,7	19	1 052,2	4 614,9	108,9
7.1.3.	10	122	10 086,7	6 889,8	121	10 535,0	7 255,5	105,3
8.	801 Oświata i wychowanie	272	16 297,3	4 993,0	273	16 520,7	5 042,9	101,0
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	272	16 297,3	4 993,0	273	16 520,7	5 042,9	101,0
8.1.1.	01	18	1 148,3	5 316,2	20	1 360,0	5 666,7	106,6
8.1.2.	03	254	15 149,0	4 970,1	253	15 160,7	4 993,6	100,5
9.	851 Ochrona zdrowia	1 788	80 818,4	3 766,7	1 775	84 002,8	3 943,8	104,7
9.1.	85132 WSSE	1 755	78 803,7	3 741,9	1 739	81 933,9	3 926,3	104,9
9.1.1.	01	1 755	78 803,7	3 741,9	1 739	81 933,9	3 926,3	104,9
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	31	1 925,2	5 175,3	34	1 977,9	4 847,8	93,7
9.2.1.	01	6	401,8	5 580,6	6	417,3	5 795,8	103,9
9.2.2.	03	25	1 523,4	5 078,0	28	1 560,6	4 644,6	91,5
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	89,5	3 729,2	2	91,0	3 791,7	101,7
9.3.1.	01	2	89,5	3 729,2	2	91,0	3 791,7	101,7
10.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	210	10 873,9	4 315,0	206	11 226,7	4 541,5	105,2
10.1.	90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska	210	10 873,9	4 315,0	206	11 226,7	4 541,5	105,2
10.1.1.	01	9	597,7	5 534,3	9	617,8	5 720,4	103,4
10.1.2.	03	201	10 276,2	4 260,4	197	10 608,9	4 487,7	105,3
11.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	85	4 371,0	4 285,3	83	4 580,6	4 599,0	107,3
11.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	85	4 371,0	4 285,3	83	4 580,6	4 599,0	107,3
11.1.1.	01	9	578,8	5 359,3	8	562,5	5 859,4	109,3
11.1.2.	03	76	3 792,2	4 158,1	75	4 018,1	4 464,6	107,4

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		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 cz. 85/14, w tym:	0,0	1 967,0	3 301,7	2 511,4	x	127,7	76,1
NARODOWE STRATEGICZNE RAMY ODNIESIENIA 2014–2020								
1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	1 647,0	2 981,7	2 283,6	x	138,7	76,6
1.1.	750 Administracja publiczna, 75011 Urzędy wojewódzkie	0,0	806,0	806,0	125,6	x	15,6	15,6
1.1.1.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	806,0	806,0	125,6	x	15,6	15,6
1.2.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	1 334,7	1 334,7	x	x	100,0
1.2.1.	6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	1 334,7	1 334,7	x	x	100,0
1.3.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	0,0	841,0	841,0	823,3	x	97,9	97,9
1.3.1.	4007 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2,0	2,0	2,0	x	100,0	100,0
1.3.2.	6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	839,0	839,0	821,3	x	97,9	97,9
2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2014-2020	0,0	320,0	320,0	227,8	x	71,2	71,2
2.1.	750 Administracja publiczna, 75011 Urzędy wojewódzkie	0,0	320,0	320,0	227,8	x	71,2	71,2
2.1.1.	4007 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	142,0	142,0	125,0	x	88,0	88,0
2.1.2.	4017 Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	8,0	8,0	2,0	x	25,0	25,0
2.1.3.	4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	81,0	81,0	32,7	x	40,4	40,4
2.1.4.	4047 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	7,0	7,0	0,0	x	0,0	0,0
2.1.5.	4117 Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	16,0	16,0	5,4	x	33,8	33,8
2.1.6.	4127 Składki na Fundusz Pracy	0,0	2,0	2,0	0,8	x	40,0	40,0
2.1.7.	4217 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	29,5	x	x	x
2.1.8.	4307 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	95,5	x	x	x
2.1.9.	4557 Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	0,0	64,0	64,0	62,0	x	96,9	96,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁴⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku⁴⁸.

Dochody: 549 094,8 tys. zł.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 7 446 475,2 tys. zł.

Łączna kwota G = 7 995 570,0 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków).

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0687$.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9313$.

Nieprawidłowości w dochodach w kwocie 166,4 tys. zł dotyczyły 0,03% dochodów wykonanych w części 85/14 i polegały na nienaliczeniu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie odsetek od należności od dłużników alimentacyjnych.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna(5).

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Łączna ocena dochodów i wydatków $\text{ŁO} = 5 \times 0,0687 + 5 \times 0,9313 = 5,0$.

Ogólna ocena wykonania budżetu państwa w części 85/14 z uwzględnieniem opinii NIK w zakresie prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych: **pozytywna**.

⁴⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/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 Szipera	Wojewoda Mazowiecki	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie	Adam Struzik	Marszałek Województwa Mazowieckiego	P
3.	Urząd Miasta i Gminy Lipsko	Jacek Lucjan Wielorański	Burmistrz Miasta i Gminy Lipsko	P
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipsku	Barbara Rutkowska	Dyrektor MGOPS w Lipsku	P
5.	Urząd Gminy w Potworowie	Marek Klimek	Wójt Gminy Potworów	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie	Ewa Litwińska	Kierownik GOPS w Potworowie	O

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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