

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA. 430.001.2019

Nr ewid. 81/2019/P/19/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 85/14 – województwo mazowieckie**

---

Dyrektor Delegatury w Warszawie

  
Andrzej Panasiuk

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
3. Sprawozdawczość .....	15
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>17</b>

## 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 terytorialnego (jst) 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 realizowane były w ramach 18 funkcji, 41 zadań, 81 podzadań i 148 działań.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018<sup>1</sup>, 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;
- analizę prawidłowości sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- 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 publicznych<sup>2</sup>.

W 2018 r. w części 85/14 zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 566 053,3 tys. zł, w tym 41 131,8 tys. zł (7,3%) stanowiły dochody zrealizowane przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (MUW lub Urząd);
- wydatki budżetu państwa wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2018 r.<sup>3</sup>, w wysokości 7 704 659,6 tys. zł, w tym 159 933,6 tys. (2,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW;
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 38 395,9 tys. zł, w tym 8533,8 tys. zł (22,2%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW.

Udział części 85/14 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio 0,15%, 1,97% i 0,06%<sup>4</sup>.

W 2018 r. w części 85/14 budżet państwa realizowany był przez dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia. W budżecie tej części uwzględniono również dotacje dla jst.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14), Dyrektora Generalnego MUW (dysponent III stopnia obsługujący Wojewodę Mazowieckiego), a także – w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego – Urząd Gminy w Jastrzębi oraz Urząd Miejski w Żelechowie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup> w MUW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy w jst.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869. Dalej także: ufp.

<sup>3</sup> W kwocie 9147,7 tys. zł.

<sup>4</sup> Według stanu na 2 kwietnia 2019 r. dochody budżetu państwa wyniosły 379 688 152,1 tys. zł, wydatki 390 454 270,0 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 66 852 693,4 tys. zł.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>6</sup>

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W części 85/14 wydatki poniesiono w sposób gospodarny i celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym i układzie zadaniowym wydatków MUW.

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

Ocena została sformułowana m.in. na podstawie wyników kontroli 0,2% dochodów, 17,7% wydatków budżetu państwa oraz 15,7% wydatków budżetu środków europejskich wykonanych w części 85/14.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2018 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)<sup>7</sup>;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał prowadzenie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

<sup>7</sup> Sprawozdanie sporządzane jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na:

- przewlekłości w dochodzeniu zaległości MUW na łączną kwotę 11,8 tys. zł,
- nieterminowym opublikowaniu ogłoszeń o udzieleniu dwóch zamówień publicznych.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2018 r. dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 566 053,3 tys. zł i były o 29 285,3 tys. zł (tj. o 5,5%) wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2018 r. oraz o 16 958,5 tys. zł (tj. o 3,1%) wyższe niż w 2017 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z gospodarki gruntami i nieruchomościami – 383 158,4 tys. zł (67,7% dochodów ogółem) oraz z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 49 988,7 tys. zł (8,8%). Wyższe wykonanie planu dochodów w części 85/14 wynikało głównie z uzyskania wyższych od planowanych wpływów z:

- funduszu alimentacyjnego z uwagi na zwiększoną skuteczność windykacji zaległości o 13 862,4 tys. zł,
- dochodów z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii m.in. w wyniku wzrostu produkcji i uboju zwierząt w nadzorowanych zakładach oraz wystawienia większej liczby świadectw zdrowia w związku z wystąpieniem na terenie województwa afrykańskiego pomoru świń (ASF) o 6358,7 tys. zł,
- opłat z tytułu wydania pozwoleń na pracę sezonową dla cudzoziemców o 4337,0 tys. zł.

W 2018 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 41 131,8 tys. zł, tj. o 6,6% wyższej od kwoty zaplanowanej (38 597,0 tys. zł) i o 12,5% niższej od uzyskanej w 2017 r. (47 023,7 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat: paszportowych i konsularnych w kwocie 25 658,4 tys. zł (62,4%), za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym roczne opłaty za prawo dysponowania częstotliwością w kwocie 10 918,9 tys. zł (26,5%) oraz grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w kwocie 2145,9 tys. zł (5,2 %). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu spowodowane było m.in. znacznym wzrostem liczby wniosków paszportowych i opłat z tego tytułu oraz pozostałych opłat konsularnych, zezwoleń, akredytacji, opłat ewidencyjnych, w tym za częstotliwość, wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego. Natomiast niższa realizacja w stosunku do wykonania w 2017 r. wynikała z przekazania przez MUW dysponentowi I stopnia z dniem 2 stycznia 2018 r. zadań i należności z tytułu decyzji administracyjnych, w tym m.in.: decyzji w zakresie kar i opłat legalizacyjnych nałożonych przez inspekcję nadzoru budowlanego, kar za nielegalny obrót produktami leczniczymi, a także za prowadzenie domów pomocy społecznej, placówek całodobowej opieki oraz działalności w zakresie zbierania odpadów bez wymaganej zgody Wojewody Mazowieckiego, kosztów wydalenia i kar dotyczących cudzoziemców.

Badanie dochodów budżetowych przeprowadzono na próbie 50 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. Próba obejmowała 49 zapisów z działu 750 na kwotę 1121,0 tys. zł (tj. 2,7% dochodów w tym dziale)<sup>8</sup> oraz jeden zapis z działu 851 na kwotę 12,0 tys. zł (tj. 0,1% dochodów w tym dziale). Szczegółowe badanie ww. dochodów o łącznej wartości 1133,0 tys. zł, stanowiących 2,8% 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 rachunkowości<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Ze względu na przyjętą metodę losowania nie wylosowano dochodów z pozostałych działów.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. w części 85/14 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2 373 683,8 tys. zł, w tym zaległości netto 1 543 916,5 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były wyższe o 125 549,4 tys. zł (o 5,6%), a zaległości netto o 106 271,7 tys. zł (o 7,4%).

Wzrost stanu należności wynikał m.in. z mniejszych wpływów z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, najmu i dzierżawy oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa do użytkowania wieczystego nieruchomości na kwotę 50 650,7 tys. zł oraz z naliczenia odsetek od niezapłaconych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa<sup>10</sup> na kwotę 4079,3 tys. zł. Zaległości netto wynikały głównie z niewyegzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych (1 250 793,1 tys. zł, tj. 81,0% zaległości ogółem), z mniejszych wpływów z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, najmu i dzierżawy oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa do użytkowania wieczystego nieruchomości (252 996,8 tys. zł, tj. 16,4% zaległości ogółem).

W MUW (dysponent III stopnia) należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2018 r. wyniosły 82,5 tys. zł i w całości stanowiły zaległości netto. W porównaniu do 2017 r. należności były niższe o 52 535,0 tys. zł (o 99,8%), a zaległości o 46 831,9 tys. zł (o 99,8%). Główną przyczyną powstania zaległości było nieuregulowanie m.in. opłat za bezumowne korzystanie z powierzchni Urzędu oraz kosztów postępowania przed Wojewódzką Komisją do spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych. Znaczne zmniejszenie należności MUW wynikało z przekazania przez MUW dysponentowi I stopnia z dniem 2 stycznia 2018 r. ww. zadań i należności z tytułu decyzji administracyjnych.

W wyniku szczegółowego badania próby 20 zaległości na kwotę 44,8 tys. zł (54,3% zaległości netto ogółem) stwierdzono, iż wobec 14 z nich terminowo podejmowano działania windykacyjne. W pozostałych sześciu przypadkach na kwotę 11,8 tys. zł (tj. 14,3% zaległości netto, w tym 2,3 tys. zł w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 8,4 tys. zł w dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie oraz 1,1 tys. zł w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85195 Pozostała działalność) nieprawidłowości polegały na przewlekłych i nieefektywnych działaniach windykacyjnych. Terminy pomiędzy podejmowaniem poszczególnych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań wynosiły od 93 do 989 dni. Było to niezgodne z art. 42 ust. 5 ufp w zakresie terminowego podejmowania czynności oraz postanowieniami zarządzenia Wojewody Mazowieckiego w sprawie ustalenia zasad egzekwowania i windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych<sup>11</sup>. Do dnia zakończenia kontroli<sup>12</sup> należności nie zostały odzyskane.

Łączna wartość nieprawidłowości stanowiła 0,002% dochodów w części 85/14 i 0,03% dochodów MUW.

W 2018 r. MUW umorzył należności w kwocie 0,8 tys. zł, a 6,2 tys. zł rozłożono na raty. Analiza wszystkich siedmiu postępowań w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Przedawnieniu uległy należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych w łącznej kwocie 33 970,0 tys. zł z powodu nieskutecznej egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Wojewodę Mazowieckiego.

W 2018 r. Wojewoda Mazowiecki w ramach nadzoru nad realizacją dochodów, sprawowanego w trybie art. 175 ust. 2 pkt 1 ufp, m.in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał

<sup>10</sup> Na podstawie art. 117 ust 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260, ze zm.) 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.).

<sup>11</sup> Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego nr 30 z 30 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad egzekwowania i windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych przysługujących Wojewodzie Mazowieckiemu.

<sup>12</sup> 4 kwietnia 2019 r.



okresowe (kwartalne) analizy wykonania dochodów, monitorował działania gmin w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych oraz przeprowadzał kontrole w zakresie realizacji dochodów budżetowych. Spośród 25 jst, w których stwierdzono nieprawidłowości, 23 dokonały zwrotu 9,5 tys. zł z tytułu oprocentowania środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

Dane o dochodach budżetowych w części 85/14 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

## **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 6 535 327,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 298 980,8 tys. zł (o 19,9%), w tym 1 292 402,1 tys. zł z rezerw celowych oraz 6578,7 tys. zł z rezerwy ogólnej. Ponadto w trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2018 r. został zwiększony o 4386,0 tys. zł<sup>13</sup> oraz zmniejszony o 4655,0 tys. zł<sup>14</sup>. Budżet po zmianach wyniósł 7 834 038,8 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 w 2018 r. zrealizowano w kwocie 7 704 659,6 tys. zł (w tym 9147,7 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r.), tj. o 1,7% niższej od planu po zmianach i o 3,5% wyższej od wykonania w 2017 r. (o 260 741,7 tys. zł). Wzrost wydatków spowodowany był między innymi rozpoczęciem w 2018 r. realizacji Programu pn. Dobry start, na który przeznaczono 199 277,4 tys. zł. W wydatkach części 85/14 ujęto kwotę 9147,7 tys. zł stanowiącą wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, przeznaczoną m.in. na inwestycje i zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej i komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (PSP) oraz MUW.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (89,1%), na które przeznaczono 6 864 402,8 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych 6,7% (516 194,5 tys. zł),
- wydatki majątkowe 3,8% (292 570,9 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,1% (4638,7 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 0,3% (26 852,7 tys. zł).

MUW zrealizował w 2018 r. z budżetu państwa wydatki w kwocie 159 933,6 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 3616,9 tys. zł), stanowiące 2,2% wydatków ogółem części 85/14. MUW zrealizował wydatki o 4447,7 tys. zł niższe od planu po zmianach (tj. o 2,7%) i o 42 667,7 tys. zł wyższe od wykonania w 2017 r. (tj. o 36,4%).

Szczegółowym badaniem objęto 49 zapisów księgowych dotyczących wydatków z budżetu państwa w kwocie 23 645,1 tys. zł, tj. 14,8% wydatków MUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł. W kwocie tej 17 140,3 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe, 3579,1 tys. zł wydatki bieżące, a 2925,7 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

<sup>13</sup> Decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 63 z 29 maja 2018 r., wydaną na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.85.2018.MF.1545 z 28 maja 2018 r., zwiększono plan wydatków o kwotę 4386,0 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 maja 2018 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>14</sup> Decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 160 z 28 września 2018 r. na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów nr MF/BP6.4143.10.7.2018.PRM z 28 września 2018 r. w związku z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 201 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków, w tym wynagrodzeń na 2018 r. (Dz. U. poz. 1774 ze zm.) oraz art. 570 ust. 1 ustawy z 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r., poz. 2268, ze zm.) zmniejszono wydatki w części 85/14 o 4655,0 tys. zł.

2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>. Wydatki na zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów MUW. Badanie dokumentacji wydatkowej nie wykazało nieprawidłowości, w tym w zakresie ujmowania tych wydatków w księgach rachunkowych MUW.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych w łącznej kwocie i 6400,1 tys. zł (dwóch udzielonych w trybie z wolnej ręki oraz jednego o wartości 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 w zakresie realizacji zamówień, podlegających wyłączeniu ze stosowania tej ustawy<sup>16</sup>. Postępowania w trybie z wolnej ręki prowadzono na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, w związku z niewpłynięciem żadnej oferty podczas uprzednio prowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenia o ich udzieleniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej po terminie wynikającym z art. 95 ust 1 i 2 ustawy Pzp (odpowiednio 45 i 48 dni po zawarciu umowy).

### Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza 15 z 271 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian planu wydatków środkami z rezerw, w tym ośmiu z rezerwy ogólnej na kwotę 6578,7 tys. zł, dwóch z rezerw celowych<sup>17</sup> na kwotę 298 825,6 tys. zł oraz pięciu z rezerw środków budżetu środków europejskich na kwotę 11 231,7 tys. zł wykazała, że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków.

Środki z rezerwy ogólnej wykorzystano w łącznej kwocie 6412,5 tys. zł (97,5%) na wydatki majątkowe sześciu jst, w tym na dofinansowanie:

- zakupu dwóch ambulansów dla powiatów przysuskiego i lipskiego,
- wyposażenia i aparatury medycznej dla trzech placówek medycznych w powiatach grójeckim i sochaczewskim,
- wyposażenia dla domu pomocy społecznej w powiecie sochaczewskim,
- rozbudowy szkoły podstawowej w gminie Baranów,
- zadania pn. Wykonanie podłogi sportowej w salach korekcyjnych w gminie Pułtusk.

Środki z rezerw celowych<sup>18</sup> wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, udzielając jst dotacji na:

- realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w celu zwiększenia jego dostępności<sup>19</sup> (221 582,1 tys. zł),
- budowę, przebudowę i remonty dróg powiatowych i gminnych w ramach rządowego Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019<sup>20</sup> (74 211,1 tys. zł).

<sup>15</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

<sup>16</sup> Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego MUW z 28 lutego 2017 r. ze zm.

<sup>17</sup> Poz. 52 Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego oraz poz. 70 Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

<sup>18</sup> Z dwóch wybranych pozycji rezerw celowych: poz. 52 Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego oraz poz. 70 Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

<sup>19</sup> Dotacje udzielone na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2425).

<sup>20</sup> Program ustanowiony uchwałą Rady Ministrów Nr 154/2015 z dnia 8 września 2015 r., zmieniony uchwałami Nr 159/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. oraz Nr 120/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.

## Blokady środków budżetowych

W 2018 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował<sup>21</sup> 51 464,9 tys. zł wydatków z budżetu państwa i 411,0 tys. zł z budżetu środków europejskich. Blokad dokonywano niezwłocznie po stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków. W części 85/14 nie dokonywano blokad z tytułu niegospodarności w jednostkach.

## Dotacje

Wydatki na dotacje w 2018 r. w części 85/14 wyniosły 6 880 941,3 tys. zł (w tym wydatki na współfinansowanie 16 538,5 tys. zł) i stanowiły 98,6% kwoty zaplanowanej oraz były o 83 433,0 tys. zł (1,2%) wyższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Dotacje na zadania zlecone jst wyniosły 5 869 780,0 tys. zł, na zadania własne 931 753,8 tys. zł, dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 33 388,3 tys. zł, a pozostałe dotacje wyniosły 29 480,7 tys. zł (w tym m.in. 7540,3 tys. zł na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej). Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na świadczenia wychowawcze w ramach Programu pn. Rodzina 500 plus w kwocie 3 290 722,2 tys. zł (42,7% wydatków ogółem), świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu pn. Za życiem w kwocie 1 484 231,4 tys. zł (19,3%) oraz
- powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 291 694,4 tys. zł (3,8%) i ratownictwa medycznego w kwocie 253 778,3 tys. zł (3,3%).

Analiza wykonania dotacji na kwotę 6 960 387,1 tys. zł<sup>22</sup> oraz szczegółowe badanie 19 wydatków na dotacje na kwotę 1 339 027,4 tys. zł (18,8% wydatków na dotacje) wykazały, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę Mazowieckiego transz dotacji umożliwiały prawidłową realizację zadań. Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w ufp i innymi obowiązującymi przepisami.

W 18 badanych przypadkach dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- wypłatę przez m.st. Warszawa i miasto Radom świadczeń wychowawczych w ramach Programu pn. Rodzina 500 plus na kwotę 915 243,9 tys. zł oraz świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, świadczeń w ramach Programu pn. Za życiem, zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe na kwotę 327 951,9 tys. zł;
- wydatki bieżące<sup>23</sup> jst dotyczące 60,8 tys. dzieci w wieku do 5 lat korzystających z wychowania przedszkolnego na kwotę 83 229,3 tys. zł;
- budowę i przebudowę 10,1 km dróg powiatowych i gminnych w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019<sup>24</sup> na kwotę 7279,8 tys. zł;
- dofinansowanie zakupu dwóch ambulansów medycznych na kwotę 571,7 tys. zł;
- dofinansowanie zakupu wyposażenia i aparatury medycznej dla trzech placówek medycznych oraz wyposażenia dla jednego domu pomocy społecznej na kwotę 4523,9 tys. zł;
- dofinansowanie rozbudowy szkoły podstawowej na kwotę 1045,1 tys. zł.

<sup>21</sup> Łącznie 17 decyzji, w tym: cztery na kwotę 37 624,7 tys. zł dotyczyły wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej, jedna na kwotę 128,0 tys. zł dotyczyła środków niewykorzystanych z rezerwy ogólnej oraz 12 na kwotę 14 123,3 tys. zł dotyczyło niewykorzystanych środków z rezerw celowych.

<sup>22</sup> W ośmiu wybranych działach klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo na kwotę 136 346,5 tys. zł, 600 Transport i łączność 279 324,4 tys. zł, 750 Administracja publiczna 63 864,9 tys. zł, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 299 915,0 tys. zł, 801 Oświata i wychowanie 291 243,7 tys. zł, 852 Pomoc społeczna 480 995,0 tys. zł, 851 Ochrona zdrowia 354 692,1 tys. zł, 855 Rodzina 5 054 005,6 tys. zł.

<sup>23</sup> Środki pochodziły z rezerwy celowej poz. 52 Zwiększenie odstępności wychowania przedszkolnego.

<sup>24</sup> Rezerwa celowa poz. 70.

W jednym przypadku<sup>25</sup>, dotyczącym dotacji na kwotę 276,6 tys. zł, w wyniku przeprowadzonej przez MUW weryfikacji, stwierdzono niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie części dotacji. W I kw. 2019 r. beneficjent zwrócił nienależnie pobraną kwotę 4,7 tys. zł oraz odsetki.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/14 przeprowadzono kontrole u dwóch beneficjentów dotacji. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych przez:

- Gminę Jastrzębia na realizację zadań w zakresie zwiększenia dostępności wychowania przedszkolnego oraz w ramach rządowego Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 w łącznej kwocie 1512,7 tys. zł<sup>26</sup> (tj. 40,2% kwoty dotacji na zadania własne<sup>27</sup>),
- Gminę Żelechów na realizację zadań w zakresie zwiększenia dostępności wychowania przedszkolnego w kwocie 295,9 tys. (tj. 7,9% kwoty dotacji na zadania własne<sup>28</sup>).

Środki z ww. dotacji gminy wykorzystwały w sposób gospodarny i zgodnie z przeznaczeniem.

Gminy zapewniły możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego wszystkim dzieciom w wieku 3–5 lat, których rodzice lub opiekunowie złożyli wnioski o przyjęcie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego. Dotacje rozliczono prawidłowo i terminowo, a kwotę otrzymaną w nadmiernej wysokości Gmina Żelechów zwróciła na rachunek MUW. Otrzymana przez Gminę Jastrzębia dotacja na dofinansowanie rozwoju infrastruktury drogowej została wykorzystana i rozliczona zgodnie z umową, w ramach której przebudowano drogę gminną o długości 1,8 km, poprawiając stan jej nawierzchni i poboczy oraz wyposażając ją w urządzenia bezpieczeństwa ruchu drogowego. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w ww. jednostkach, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

#### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 4638,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach oraz 99,1% wydatków poniesionych w 2017 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych w kwocie 1315,8 tys. zł (28,4%), zasądzonych rent w kwocie 908,9 tys. zł (19,6%) oraz nagród Kuratora Oświaty dla nauczycieli w kwocie 522,0 tys. zł (11,3%).

W 2018 r. MUW przeznaczył 306,4 tys. zł (0,2% wydatków Urzędu) na świadczenia wynikające ze stosunku pracy oraz przepisów BHP. Największe wydatki na kwotę 187,1 tys. zł (tj. 61,1%) poniesiono m.in. na: refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników MUW, odprawy pośmiertne, zakup wody dla pracowników i ubrań roboczych, ekwiwalent za pranie odzieży ochronnej oraz odszkodowania za rozwiązanie stosunku pracy.

#### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

W 2018 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 519 876,7 tys. zł (w tym wydatki na współfinansowanie 3682,2 tys. zł) tj. 99,1% planu po zmianach i były wyższe o 9,5% od wykonania wydatków bieżących z 2017 r. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (277 698,0 tys. zł, tj. 53,4%), które w porównaniu do 2017 r. wzrosły o 16 089 tys. zł (o 6,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 4659,0 zł i w porównaniu do 2017 r. było wyższe o 207,1 zł. W 2018 r. w części 85/14 przeciętnie zatrudnionych było 4967 osób. W porównaniu do 2017 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 70 osób, m.in. z uwagi na zwiększenie zadań związanych z koniecznością zwalczania ASF, zapewnieniem właściwego nadzoru inspekcji

<sup>25</sup> Dofinansowanie do wykonania podłogi sportowej w salach korekcyjnych szkoły podstawowej.

<sup>26</sup> W tym: 232,9 tys. zł na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego oraz 1279,8 tys. zł w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019.

<sup>27</sup> W 2018 r. Gmina otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej kwocie 3762,8 tys. zł.

<sup>28</sup> W 2018 r. Gmina otrzymała dotacje na zadania własne w łącznej kwocie 1881,8 tys. zł.

weterynaryjnej nad rolniczym handlem detalicznym oraz obsadzenie wakatów w korpusie służby cywilnej.

Wydatki bieżące MUW wyniosły 129 162,7 tys. zł (80,8% wydatków ogółem) i w stosunku do 2017 r. były wyższe o 22 716,9 tys. zł, m.in. w związku ze wzrostem cen mediów (energia elektryczna, gaz, centralne ogrzewanie) oraz usług sprzątnięcia i dozoru mienia w MUW.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników MUW wyniosły 78 754 tys. zł i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 7,0% (tj. o 73 614,0 tys. zł). Było to spowodowane głównie wzrostem zatrudnienia oraz wypłatą dodatków zadaniowych dla pracowników realizujących programy współfinansowane ze środków UE. W 2017 r. zatrudniano przeciętnie 1323 osoby, tj. o 74 więcej niż w 2017 r., m.in. z uwagi na realizację nowego zadania dotyczącego koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. W 2018 r. wypłacono pracownikom nagrody na łączną kwotę 6181,8 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 4672,21 zł.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wynosiły 299 202,9 tys. zł (w tym wydatki na współfinansowanie 6632,0 tys. zł), tj. 92,1% planu po zmianach i stanowiły 179,3% wykonania w 2017 r. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- inwestycje infrastrukturalne, w tym 123 748,9 tys. zł (41,4% wydatków majątkowych ogółem) w ramach rządowych Programów: rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 oraz na rzecz rozwoju i konkurencyjności regionów poprzez wsparcie lokalnej infrastruktury drogowej oraz 66 002,1 tys. zł (22,1% wydatków majątkowych ogółem) na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej jst;
- żłobki i kluby dziecięce w ramach Programu pn. Maluch Plus 2018 w kwocie 16 297,4 tys. zł (5,4% wydatków majątkowych ogółem);
- budowę trzech powiatowych komend PSP i trzech jednostek ratowniczo-gaśniczych oraz modernizację obiektu Komendy Miejskiej PSP m.st. Warszawy w kwocie 11 871,0 tys. zł<sup>29</sup> (4,0% wydatków majątkowych ogółem);
- przebudowę i modernizację pomieszczeń budynków MUW w Warszawie, Siedlcach, Radomiu i Ostrołęce w kwocie 10 272,9 tys. zł<sup>30</sup> (3,4% wydatków majątkowych ogółem);
- wyposażenie, specjalistyczny sprzęt laboratoryjny i pojazdy służbowe dla jednostek inspekcji weterynaryjnej na kwotę 7398,0 tys. zł (2,5% wydatków majątkowych ogółem).

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków majątkowych w części 85/14 wynikało m.in. z:

- rezygnacji z dofinansowania oraz oszczędności w realizacji umów na tworzenie i funkcjonowanie żłobków i klubów dziecięcych przez jednostki z sektora i spoza sektora finansów publicznych (nie wykorzystano kwoty 14 538,5 tys. zł);
- niezrealizowania przez m.st. Warszawa projektu kompleksowej modernizacji i doposażenia oświetlenia i monitoringu wizyjnego placów zabaw i skwerów publicznych na terenie Dzielnicy Praga Północ, z uwagi na unieważnienie kolejnych przetargów (nie wykorzystano kwoty 3040,4 tys. zł);
- zmniejszenia wartości zadań inwestycyjnych w wyniku rozliczeń powykonawczych oraz naliczenia kar umownych wykonawcom robót budowlanych realizowanych w ramach programów rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 oraz na rzecz rozwoju i konkurencyjności regionów poprzez wsparcie lokalnej infrastruktury drogowej (nie wykorzystano kwoty 2914,2 tys. zł).

Wydatki majątkowe w 2018 r. MUW zrealizował w kwocie 25 730,2 tys. zł (tj. 16,1% wydatków MUW ogółem). W porównaniu do 2017 r. były one wyższe o 15 395,9 tys. zł (tj. o 249,0%). Środki finansowe przeznaczono głównie na: zakup 25 automatycznych bramek na potrzeby kontroli granicznej w portach

<sup>29</sup> W tym 2500,0 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r.

<sup>30</sup> W tym 3616,9 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r.

lotniczych Warszawa-Okęcie oraz Warszawa-Modlin, zakup nieruchomości przeznaczonej pod Wojewódzki Magazyn Przeciwpowodziowy i Obrony Cywilnej, modernizację budynków MUW, zakup środków transportu oraz sprzętu komputerowego i oprogramowania dla MUW.

### Zobowiązania

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 28 766,2 tys. zł i były o 2772,1 tys. zł (tj. o 10,7%) wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. Zobowiązania MUW na koniec 2018 r. wyniosły 6819,7 tys. zł (107,4% stanu zobowiązań na koniec 2017 r.). Zobowiązania w części 85/14 oraz w MUW dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (odpowiednio 76,8% i 94,2% stanu zobowiązań). Na koniec 2018 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### Nadzór

Wojewoda Mazowiecki w 2018 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 69 kontroli dotacji przeprowadzonych przez MUW, w 31 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne, w wyniku których m.in. dokonano zwrotu odsetek od dotacji w łącznej kwocie 9,5 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetowych oraz o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/14 przedstawiono w załącznikach nr 3 i 4 do Informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020<sup>31</sup> oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014–2020<sup>32</sup> w łącznej kwocie 10 839,0 tys. zł. W trakcie roku plan zwiększono środkami z rezerw budżetu środków europejskich o 28 322,4 tys. zł na realizację projektów w ramach POIiŚ 2014–2020 i Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020. Plan po zmianach wynosił 39 161,4 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zrealizowano w kwocie 38 395,9 tys. zł (tj. 98,0% planu po zmianach) i były ponad 15-krotnie wyższe od ich wykonania w 2017 r., w tym 31 081,1 tys. zł z POIiŚ 2014–2020 oraz 6740,4 tys. zł z RPO WM 2014–2020. Wzrost tych wydatków wynikał głównie z postępu realizacji projektów.

Wydatki z budżetu środków europejskich zostały poniesione m.in. przez:

- Komendę Wojewódzką PSP na realizację trzech projektów dotyczących usprawnienia systemów ratownictwa na drogach i w transporcie kolejowym oraz zwiększenia skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych w ramach POIiŚ 2014–2020 (29 350,2 tys. zł);
- MUW na realizację projektu WIPER w ramach RPO WM 2014–2020 (6740,4 tys. zł);
- MUW na realizację projektu<sup>33</sup> związanego z termomodernizacją budynków Urzędu w Zielonce, Radomiu i Siedlcach w ramach POIiŚ 2014–2020 (1730,9 tys. zł).

Kontrola sześciu wydatków dysponenta III stopnia z budżetu środków europejskich w kwocie 6025,0 tys. zł<sup>34</sup> (70,6% wydatków MUW ogółem<sup>35</sup>), wykazała, że zrealizowano je zgodnie z umowami,

<sup>31</sup> Dalej: POIiŚ 2014–2020.

<sup>32</sup> Dalej: RPO WM 2014–2020.

<sup>33</sup> Pn. Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie MUW.

<sup>34</sup> Badaniem objęto wydatki bieżące na kwotę 1111,2 tys. zł sfinansowane ze środków RPO WM 2014–2020 oraz wydatki majątkowe na kwotę 4913,8 tys. zł sfinansowane ze środków RPO WM 2014–2020 i POIiŚ 2014–2020.

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 5 do Informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. w części 85/14, w ramach 41 zadań realizowano 81 podzadań. Największe wydatki poniesiono na zadanie 13.4 Wspieranie rodziny (5 059 145,0 tys. zł, tj. 65,7% wydatków budżetu państwa w części 85/14). Szczegółowa analiza pięciu wybranych podzadań (2.3.3. Obrona Cywilna; 13.1.4. Wspieranie aktywnego starzenia się; 19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku; 20.1.4. Świadczenie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych; 20.5.4. Ochrona zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych) wykazała, że mierniki ustalono w sposób prawidłowy, a zaplanowane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Wydatki poniesione w ramach tych zadań, w wysokości 109 982,4 tys. zł, służyły realizacji celów przyjętych w budżecie zadaniowym, tj. m.in.:

- przeszkolono 350 osób z zakresu obrony cywilnej oraz przeprowadzono 154 treningi systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania<sup>36</sup>;
- zrefundowano 678,2 tys. jednorazowych biletów ulgowych oraz 783,3 tys. miesięcznych;
- wydano 5626 decyzji dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz cudzoziemcom w Polsce i Polakom za granicą;
- zwiększono o 3,7% liczbę zbadanych próbek w ramach sprawowanego nadzoru sanitarnego.

### 3. Sprawozdawczość

Łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r. dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. zostały sporządzone prawidłowo na podstawie następujących sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek):

- 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, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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.

<sup>35</sup> Spośród zaplanowanych na 2018 r. środków w wysokości 8888,2 tys. zł, MUW zrealizował wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 8533,8 tys. zł (96,0% planu po zmianach).

<sup>36</sup> Spośród planowanych 350 osób i 180 treningów.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu oraz wskazanym powyżej kontrolowanym jednostkom samorządu terytorialnego.

Wojewoda Mazowiecki, Burmistrz Żelechowa oraz Wójt Gminy Jastrzębia nie zgłosili zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych..



## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/14 – województwo mazowieckie

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>38</sup>.

Dochody (D):	566 053,3 tys. zł
Wydatki (W) <sup>39</sup> :	7 704 659,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	8 270 712,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0684
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9316

Nieprawidłowości w dochodach: przewlekłość windykacji sześciu zaległości MUW o łącznej wartości 11,8 tys. zł, stanowiącej 0,002% dochodów w części 85/14.

Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>40</sup> :	$5 \times 0,0684 + 5 \times 0,9316 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>39</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>40</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$ .

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>549 094,8</b>	<b>536 768,0</b>	<b>566 053,3</b>	<b>103,1</b>	<b>105,5</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>55 227,3</b>	<b>49 456,0</b>	<b>56 671,6</b>	<b>102,6</b>	<b>114,6</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.	01008 Melioracje wodne	1 427,2	1 271,0	34,1	2,4	2,7
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	133,3	102,0	208,0	156,0	203,9
1.4.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 096,3	2 600,0	2 428,6	78,4	93,4
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	2 002,9	1 400,0	3 191,3	159,3	228,0
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	48 474,2	44 063,0	50 790,3 <sup>2)</sup>	104,8	115,3
1.7.	01095 Pozostała działalność	93,4	20,0	19,3	20,7	96,5
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>245,7</b>	<b>122 850,0</b>	<b>-</b>
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,1	0,0	0,0	0,0	-
2.2.	02095 Pozostała działalność	0,1	0,0	245,7	217 024,5	-
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>27,3</b>	<b>-</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1,1	0,0	0,3	30,9	-
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>183,1</b>	<b>200,0</b>	<b>253,3</b>	<b>138,3</b>	<b>126,7</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	183,1	200,0	253,3	138,3	126,7
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>1 303,7</b>	<b>85,0</b>	<b>1 087,9</b>	<b>83,4</b>	<b>1 279,8</b>
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	992,6	40,0	307,3	31,0	768,3
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
5.3.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	40,8	-	-
5.4.	60016 Drogi publiczne gminne	34,1	0,0	7,4	21,7	-
5.5.	60031 Przejścia graniczne	117,5	0,0	0,0	0,0	-
5.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	139,2	45,0	711,6	511,2	1 581,3
5.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13,1	0,0	9,7	74,0	-
5.8.	60095 Pozostała działalność	7,1	0,0	11,1	156,3	-
<b>6.</b>	<b>630 Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>35,0</b>	<b>30,5</b>	<b>-</b>	<b>87,1</b>
6.1.	63095 Pozostała działalność	0,0	35,0	30,5	-	87,1
<b>7.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>378 096,4</b>	<b>400 000,0</b>	<b>381 558,0</b>	<b>100,9</b>	<b>95,4</b>
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	378 096,4	400 000,0	381 558,0 <sup>3)</sup>	100,9	95,4
7.2.	70095 Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>8.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>5 715,6</b>	<b>3597,0</b>	<b>4 416,7</b>	<b>77,3</b>	<b>122,8</b>
8.1.	71002 Jednostki organizacyjne i nadzoru	2,8	0,0	0,0	-	-
8.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	1 052,2	106,0	-804,7	-76,5	-759,2
8.3.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	35,8	15,0	3,3	9,2	22,0
8.4.	71015 Nadzór budowlany	4 624,4	3 476,0	5 217,6	112,8	150,1
8.5.	71035 Cmentarze	0,4	0,0	0,5	166,7	-
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>49 213,6</b>	<b>38 617,0</b>	<b>42 210,9</b>	<b>85,8</b>	<b>109,3</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	43 114,0	38 552,0	40 962,5	95,0	106,3
9.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	155,8	0,0	133,4	85,6	-
9.3.	75020 Starostwa powiatowe	6,9	0,0	93,3	1 352,2	-
9.4.	75023 Urzędy gmin	0,0	0,0	244,1	-	-
9.5.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,0	-	-
9.6.	75046 Komisje egzaminacyjne	56,7	65,0	67,4	118,9	103,7
9.7.	75095 Pozostała działalność	5 880,2	0,0	710,2	12,1	-

<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>38,5</b>	<b>-</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	1,3	0,0	0,5	38,5	-
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>738,5</b>	<b>515,0</b>	<b>720,4</b>	<b>97,5</b>	<b>139,9</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	312,4	118,0	211,5	67,7	179,2
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	423,1	397,0	508,5	120,2	128,1
11.3.	75414 Obrona cywilna	1,3	0,0	0,0	0,0	-
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,2	4 025,0	-
11.5.	75495 Pozostała działalność	1,7	0,0	0,2	11,8	-
<b>12.</b>	<b>755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>5,9</b>	<b>0,0</b>	<b>11,8</b>	<b>200,0</b>	<b>-</b>
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5,9	0,0	11,8	200,0	-
<b>13.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>16,6</b>	<b>0,0</b>	<b>75,2</b>	<b>453,0</b>	<b>-</b>
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	16,6	0,0	75,2	453,0	-
13.2.	75820 Prywatyzacja	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>14.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>80,2</b>	<b>44,0</b>	<b>209,9</b>	<b>261,8</b>	<b>477,3</b>
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	12,7	0,0	76,6	603,1	-
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,2	-	-
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,9	0,0	2,2	244,4	-
14.4.	80104 Przedszkola	9,3	0,0	19,6	210,8	-
14.5.	80110 Gimnazja	17,4	0,0	7,7	44,3	-
14.6.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	1,9	-	-
14.7.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	3,0	-	-
14.8.	80136 Kuratoria oświaty	24,2	29,0	80,6	333,1	277,9
14.9.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	1,7	0,0	2,8	164,7	-
14.10.	80195 Pozostała działalność	14,0	15,0	15,3	109,3	102,1
<b>15.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>18 234,7</b>	<b>15 864,0</b>	<b>1 8067,4</b>	<b>99,1</b>	<b>113,9</b>
15.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	0,2	-	-
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	15 547,9	14 766,0	16 575,2	106,6	112,3
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 733,6	720,0	441,4	25,5	61,3
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	21,6	0,0	373,3	1 728,2	-
15.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,4	0,0	0,0	0,0	-
15.6.	85195 Pozostała działalność	931,2	378,0	677,4	72,7	179,2
<b>16.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>2 410,8</b>	<b>1 452,0</b>	<b>2 849,9</b>	<b>118,2</b>	<b>196,3</b>
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	291,4	352,0	368,4	126,4	104,7
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	641,4	650,0	654,7	102,1	100,7
16.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9,3	0,0	0,0	0,0	-
16.4.	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	47,7	0,0	81,7	171,3	-
16.5.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	81,1	0,0	108,7	134,0	-
16.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
16.7.	85216 Zasiłki stałe	870,6	0,0	1 088,6	125,0	-
16.8.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,2	0,0	3,3	1 650,0	-
16.9.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	433,3	450,0	442,0	102,0	98,2

16.10.	85230 Pomoc w zakresie żywienia	14,0	0,0	31,7	226,4	-
16.11.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	3,0	0,0	0,0	0,0	-
16.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15,2	0,0	68,7	452,0	-
16.13.	85295 Pozostała działalność	3,5	0,0	2,1	60,0	-
<b>17.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>215,3</b>	<b>600,0</b>	<b>6 515,0</b>	<b>3 026,0</b>	<b>1 085,8</b>
17.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	215,3	600,0	255,8	118,8	42,6
17.2.	85333 Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	6 258,9	-	-
17.3.	85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	0,3	-	-
<b>18.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>14,2</b>	<b>0,0</b>	<b>31,0</b>	<b>218,3</b>	<b>-</b>
18.1.	85415 Pomoc materialna dla szkół o charakterze socjalnym	14,2	0,0	31,0	218,3	-
<b>19.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>36 070,4</b>	<b>25 000,0</b>	<b>49 553,9</b>	<b>137,4</b>	<b>198,2</b>
19.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	1 802,9	0,0	4 413,0	244,8	-
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	34 139,8	25 000,0	44 806,8	131,2	179,2
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	10,4	0,0	11,6	111,1	-
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,8	0,0	8,4	1 050,0	-
19.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	88,9	0,0	94,4	106,2	-
19.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	15,9	-	-
19.7.	85507 Dzienni opiekunowie	5,6	0,0	177,1	3 162,5	-
19.8.	85508 Rodziny zastępcze	2,6	0,0	3,2	123,1	-
19.9.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3,3	0,0	0,9	27,3	-
19.10.	85595 Pozostała działalność	16,1	0,0	22,6	140,4	-
<b>20.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 565,6</b>	<b>1 303,0</b>	<b>1 541,1</b>	<b>98,4</b>	<b>118,3</b>
20.1.	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	2,1	4,0	0,0	0,0	0,0
20.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1 237,3	1 019,0	1 259,7	101,8	123,6
20.3.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	301,1	280,0	279,3	92,8	99,8
20.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	0,0	0,0	-	-
20.5.	90095 Pozostała działalność	25,0	0,0	2,1	8,4	-
<b>21.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>2,3</b>	<b>766,7</b>	<b>-</b>
21.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,3	0,0	2,3	766,7	-
<b>22.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
22.1.	92595 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

2) W tym §0830 – 49 988,7 tys. zł.

3) W tym §2350 – 383 158,4 tys. zł. Dział 700 obejmuje § 0940 który wykazuje wartości ujemne (-2083,1 tys. zł) z uwagi na rozliczenia dotyczące lat ubiegłych.

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/14 - województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>7 443 917,9</b>	<b>6 535 327,0</b>	<b>7 834 038,8</b>	<b>7 704 659,6</b>	<b>9 147,7</b>	<b>103,5</b>	<b>117,9</b>	<b>98,3</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>300 369,5</b>	<b>126 367,0</b>	<b>296 879,6</b>	<b>292 258,2</b>	<b>0,0</b>	<b>97,3</b>	<b>231,3</b>	<b>98,4</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 310,9	2 870,0	4 308,9	4 252,2	0,0	184,0	148,2	98,7
1.2.	01008 Melioracje wodne	32 154,4	10 335,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	01009 Spółki wodne	6 953,0	510,0	5 757,0	5 757,0	0,0	82,8	1 128,8	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	25 217,7	5 400,0	35 727,1	34 552,9	0,0	137,0	639,9	96,7
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 968,1	2 882,0	2 989,4	2 989,4	0,0	100,7	103,7	100,0
1.6.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	14 263,9	15 118,0	15 867,1	15 867,1	0,0	111,2	105,0	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 694,7	11 568,0	18 775,7	18 524,5	0,0	145,9	160,1	98,7
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	76 309,5	62 972,0	84 040,8	83 666,3	0,0	109,6	132,9	99,6
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	9 967,4	14 465,0	12 765,0	10 230,1	0,0	102,6	70,7	80,1
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 129,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.11.	01095 Pozostała działalność	110 400,9	247,0	116 648,6	116 418,7	0,0	105,5	47133,1	99,8
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>41,8</b>	<b>0,0</b>	<b>83,6</b>	<b>83,6</b>	<b>83,6</b>
2.1.	02001 Gospodarka leśna	50,0	50,0	50,0	41,8	0,0	83,6	83,6	83,6
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 338,1</b>	<b>3 493,0</b>	<b>3 493,0</b>	<b>3 219,5</b>	<b>0,0</b>	<b>96,4</b>	<b>92,2</b>	<b>92,2</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 668,0	2 771,0	2 771,0	2 724,9	0,0	102,1	98,3	98,3
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	670,1	722,0	722,0	494,6	0,0	73,8	68,5	68,5
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>8 650,1</b>	<b>9 868,0</b>	<b>9 868,0</b>	<b>9 868,0</b>	<b>0,0</b>	<b>114,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	8 650,1	9 868,0	9 868,0	9 868,0	0,0	114,1	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>189 794,0</b>	<b>93 629,0</b>	<b>315 430,6</b>	<b>304 295,7</b>	<b>0,0</b>	<b>160,3</b>	<b>325,0</b>	<b>96,5</b>
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	68 090,0	76 000,0	71 207,2	65 787,9	0,0	96,6	86,6	92,4
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	39 450,4	0,0	43 868,2	43 594,8	0,0	110,5	-	99,4
5.3.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	8 204,7	8 204,7	0,0	-	-	100,0
5.4.	60016 Drogi publiczne gminne	36 923,3	0,0	80 129,5	77 488,6	0,0	209,9	-	96,7
5.5.	60031 Przejścia graniczne	10 994,3	10 420,0	20 498,0	17 968,4	0,0	163,4	172,4	87,7
5.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 701,7	6 934,0	7 021,2	6 943,0	0,0	103,6	100,1	98,9
5.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27 161,2	0,0	84 183,1	84 086,2	0,0	309,6	-	99,9
5.8.	60095 Pozostała działalność	473,1	275,0	318,7	222,1	0,0	46,9	80,8	69,7

<b>6.</b>	<b>630 Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>	<b>497,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>99,6</b>	<b>99,6</b>
6.1.	63095 Pozostała działalność	0,00	500,00	500,00	497,90	0,0	-	99,6	99,6
<b>7.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>65 620,1</b>	<b>14 619,0</b>	<b>33 605,4</b>	<b>32 484,2</b>	<b>0,0</b>	<b>49,5</b>	<b>222,2</b>	<b>96,7</b>
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	65 619,2	14 619,0	33 194,5	32 073,3	0,0	48,9	219,4	96,6
7.2.	70095 Pozostała działalność	0,9	0,0	410,9	410,9	0,0	45 655,6	-	100,0
<b>8.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>44 486,7</b>	<b>44 558,0</b>	<b>44 570,7</b>	<b>44 354,9</b>	<b>0,0</b>	<b>99,7</b>	<b>99,5</b>	<b>99,5</b>
8.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	107,90	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,00	40,00	29,3	8,9	0,0	-	22,3	30,4
8.3.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	9,00	12,00	12,0	10,9	0,0	121,1	90,8	90,8
8.4.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	11 387,30	11 003,00	11 003,0	10 873,9	0,0	95,5	98,8	98,8
8.5.	71015 Nadzór budowlany	30 475,30	31 039,00	30 592,4	30 578,8	0,0	100,3	98,5	100,0
8.6.	71035 Cmentarze	2 463,30	2 464,00	2 464,0	2 463,7	0,0	100,0	100,0	100,0
8.7.	71095 Pozostała działalność	43,90	0,00	470,0	418,7	0,0	953,8	-	89,1
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>188 099,3</b>	<b>185 555,0</b>	<b>204 911,7</b>	<b>202 025,0</b>	<b>3 616,9</b>	<b>107,4</b>	<b>108,9</b>	<b>98,6</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	172 603,5	169 357,0	188 498,8	185 653,90	3 616,9	107,6	109,6	98,5
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,00	0,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 449,6	1 736,0	1 463,4	1 463,40	0,0	101,0	84,3	100,0
9.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	39,8	42,0	42,0	41,70	0,0	104,8	99,3	99,3
9.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	13 768,3	14 145,0	14 170,0	14 129,30	0,0	102,6	99,9	99,7
9.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	69,9	200,0	200,0	199,70	0,0	285,7	99,9	99,9
9.7.	75095 Pozostała działalność	93,2	0,0	462,5	462,00	0,0	495,7	-	99,9
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>1 832,2</b>	<b>732,0</b>	<b>4 336,0</b>	<b>4 319,8</b>	<b>920,0</b>	<b>235,8</b>	<b>590,1</b>	<b>99,6</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	860,2	732,0	732,0	716,0	0,0	83,2	97,8	97,8
10.2.	75295 Pozostała działalność	972,0	0,0	3 604,0	3 603,8	920,0	370,8	-	100,0
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>316 766,1</b>	<b>306 233,0</b>	<b>346 902,6</b>	<b>346 855,9</b>	<b>4 610,8</b>	<b>109,5</b>	<b>113,3</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	27 949,4	25 026,0	39 282,6	39 281,7	3 850,0	140,5	157,0	100,0
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	286 474,4	279 850,0	298 399,8	298 394,4	760,8	104,2	106,6	100,0
11.3.	75414 Obrona cywilna	677,7	546,0	546,0	535,0	0,0	78,9	98,0	98,0
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	0,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	151,8	407,0	6 400,3	6 384,0	0,0	4 205,5	1 568,6	99,7
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	874,6	0,0	1 180,0	1 179,9	0,0	134,9	-	100,0
11.7.	75495 Pozostała działalność	234,2	0,0	689,9	676,9	0,0	289,0	-	98,1
<b>12.</b>	<b>755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>11 417,7</b>	<b>11 520,0</b>	<b>11 520,0</b>	<b>11 456,4</b>	<b>0,0</b>	<b>100,3</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	11 417,7	11 520,0	11 520,0	11 456,4	0,0	100,3	99,4	99,4
<b>13.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>684,6</b>	<b>0,0</b>	<b>668,2</b>	<b>668,2</b>	<b>0,0</b>	<b>97,6</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
13.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	684,6	0,0	668,2	668,2	0,0	97,6	-	100,0

<b>14.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>17 496,1</b>	<b>13 765,0</b>	<b>17 289,9</b>	<b>17 289,9</b>	<b>0,0</b>	<b>98,8</b>	<b>125,6</b>	<b>100,0</b>
14.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	17 496,1	0,0	17 289,9	17 289,9	0,0	98,8	-	100,0
14.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	13 765,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
<b>15.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>322 399,1</b>	<b>24 502,0</b>	<b>319 450,6</b>	<b>316 159,1</b>	<b>0,0</b>	<b>98,1</b>	<b>1 290,3</b>	<b>99,0</b>
15.1.	80101 Szkoły podstawowe	64 855,2	0,0	10 819,6	10 723,6	0,0	16,5	-	99,1
15.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	1 669,8	0,0	238,9	234,0	0,0	14,0	-	97,9
15.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	15 686,5	0,0	16 765,9	16 555,5	0,0	105,5	-	98,7
15.4.	80104 Przedszkola	190 994,0	0,0	201 459,1	200 983,8	0,0	105,2	-	99,8
15.5.	80105 Przedszkola specjalne	137,8	0,0	917,9	898,2	0,0	651,8	-	97,9
15.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 237,6	0,0	2 359,7	2 346,4	0,0	104,9	-	99,4
15.7.	80110 Gimnazja	16 551,3	0,0	52,4	52,4	0,0	0,3	-	100,0
15.8.	80111 Gimnazja specjalne	708,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.	80115 Technika	0,0	0,0	1 232,5	1 099,8	0,0	-	-	89,2
15.10.	80120 Licea ogólnokształcące	983,8	0,0	689,9	689,6	0,0	70,1	-	100,0
15.11.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.12.	80130 Szkoły zawodowe	1 039,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.	80132 Szkoły artystyczne	125,0	0,0	14,0	14,0	0,0	11,2	-	100,0
15.14.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	31,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.	80136 Kuratoria oświaty	22 106,3	22 328,0	22 387,8	22 377,8	0,0	101,2	100,2	100,0
15.16.	80140 Placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego i ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.17.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	401,5	650,0	420,2	420,2	0,0	104,7	64,6	100,0
15.18.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	348,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.19.	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	1 082,5	0,0	829,2	828,2	0,0	76,5	-	99,9
15.20.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	1 430,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.21.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	58 054,0	55 727,1	0,0	-	-	96,0
15.22.	80195 Pozostała działalność	1 996,1	1 524,0	3 209,5	3 208,5	0,0	160,7	210,5	100,0
<b>16.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>477 113,5</b>	<b>459 796,0</b>	<b>483 914,9</b>	<b>481 442,3</b>	<b>0,0</b>	<b>100,9</b>	<b>104,7</b>	<b>99,5</b>
16.1.	85111 Szpitale ogólne	8 845,3	0,00	8 782,9	8 524,10	0,0	96,4	-	97,1
16.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	116 968,6	114 961,00	122 215,9	121 759,80	0,0	104,1	105,9	99,6
16.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 898,4	2 714,00	2 834,9	2 834,90	0,0	97,8	104,5	100,0
16.4.	85141 Ratownictwo medyczne	237 988,7	234 280,00	255 045,2	254 179,30	0,0	106,8	108,5	99,7
16.5.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	175,3	183,00	183,0	182,60	0,0	104,2	99,8	99,8
16.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	107 119,7	105 224,00	92 228,5	91 361,10	0,0	85,3	86,8	99,1
16.7.	85195 Pozostała działalność	3 117,5	2 434,00	2 624,5	2 600,50	0,0	83,4	106,8	99,1

<b>17.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>474 797,9</b>	<b>387 974,0</b>	<b>490 536,4</b>	<b>481 018,1</b>	<b>0,0</b>	<b>101,3</b>	<b>124,0</b>	<b>98,1</b>
17.1.	85202 Domy pomocy społecznej	116 150,9	111 924,0	116 944,5	116 907,1	0,0	100,7	104,5	100,0
17.2.	85203 Ośrodki wsparcia	38 274,9	43 117,0	49 670,8	49 129,9	0,0	128,4	113,9	98,9
17.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 311,6	1 233,0	1 345,0	1 329,8	0,0	101,4	107,9	98,9
17.4.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	22 730,9	22 695,0	23 681,4	23 191,9	0,0	102,0	102,2	97,9
17.5.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	38 705,3	29 580,0	35 112,4	33 559,2	0,0	86,7	113,5	95,6
17.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 687,3	0,0	1 639,4	1 518,4	0,0	90,0	-	92,6
17.7.	85216 Zasiłki stałe	140 355,8	91 307,0	137 702,3	136 030,3	0,0	96,9	149,0	98,8
17.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	79,7	0,0	78,8	76,6	0,0	96,1	-	97,2
17.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	57 791,3	51 691,0	58 347,9	58 163,7	0,0	100,6	112,5	99,7
17.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	219,7	130,0	184,7	184,7	0,0	84,1	142,1	100,0
17.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 569,7	7 694,0	9 611,6	9 078,1	0,0	105,9	118,0	94,4
17.12.	85230 Pomoc w zakresie żywienia	43 555,9	26 852,0	42 984,5	41 105,4	0,0	94,4	153,1	95,6
17.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	2 053,3	1 571,0	2 752,7	2 658,1	0,0	129,5	169,2	96,6
17.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	765,4	0,0	255,5	237,6	0,0	31,0	-	93,0
17.15.	85295 Pozostała działalność	2 546,2	180,0	10 224,9	7 847,3	0,0	308,2	4 359,6	76,7
<b>18.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>20 313,2</b>	<b>7 410,0</b>	<b>22 783,2</b>	<b>20 386,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,4</b>	<b>275,1</b>	<b>89,5</b>
18.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 994,9	7 410,0	9 699,7	9 677,2	0,0	107,6	130,6	99,8
18.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	2 450,2	0,0	5 118,5	3 772,1	0,0	154,0	-	73,7
18.3.	85395 Pozostała działalność	8 868,1	0,0	7 965,0	6 937,6	0,0	78,2	-	87,1
<b>19.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>27 948,9</b>	<b>2 236,0</b>	<b>29 530,2</b>	<b>27 549,6</b>	<b>0,0</b>	<b>98,6</b>	<b>1 232,1</b>	<b>93,3</b>
19.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 234,1	2 236,0	2 236,0	2 234,6	0,0	100,0	99,9	99,9
19.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	24 447,0	0,0	25 977,4	23 999,2	0,0	98,2	-	92,4
19.3.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 267,8	0,0	1 316,8	1 315,8	0,0	103,8	-	99,9
<b>20.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>4 942 090,5</b>	<b>4 794 187,0</b>	<b>5 140 710,9</b>	<b>5 056 205,4</b>	<b>0,0</b>	<b>102,3</b>	<b>105,5</b>	<b>98,4</b>
20.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	3 401 600,1	3 326 202,0	3 326 972,8	3 290 744,4	0,0	96,7	98,9	98,9
20.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 478 940,7	1 434 630,0	1 508 371,4	1 484 296,7	0,0	100,4	103,5	98,4
20.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	129,2	0,0	229,5	145,2	0,0	112,4	-	63,3
20.4.	85504 Wspieranie rodziny	2 352,4	0,0	208 962,5	205 492,6	0,0	8 735,4	-	98,3
20.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	15 911,4	0,0	48 813,9	31 255,2	0,0	196,4	-	64,0



20.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	2 361,6	0,0	3 913,3	2 575,9	0,0	109,1	-	65,8
20.7.	85507 Dzienni opiekunowie	1 127,2	0,0	2 244,3	1 676,0	0,0	148,7	-	74,7
20.8.	85508 Rodziny zastępcze	31 973,0	26 267,0	32 142,6	31 191,1	0,0	97,6	118,7	97,0
20.9.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	4 554,6	3 803,0	4 725,9	4 635,3	0,0	101,8	121,9	98,1
20.10.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 857,9	1 375,0	2 133,6	1 992,6	0,0	107,3	144,9	93,4
20.11.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	2 200,9	2 200,2	0,0	-	-	100,0
20.12.	85595 Pozostała działalność	1 282,4	1 910,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>21.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>20 602,5</b>	<b>16 821,0</b>	<b>24 108,6</b>	<b>20 998,5</b>	<b>0,0</b>	<b>101,9</b>	<b>124,8</b>	<b>87,1</b>
21.1.	90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	39,7	60,0	60,0	38,0	0,0	95,7	63,3	63,3
21.2.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	20 362,8	16 761,0	20 763,2	20 730,5	0,0	101,8	123,7	99,8
21.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	245,0	230,0	0,0	-	-	93,9
21.5.	90095 Pozostała działalność	0,0	0,0	3 040,4	0,0	0,0	-	-	0,0
<b>22.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>9 537,8</b>	<b>31 002,0</b>	<b>32 191,7</b>	<b>30 477,7</b>	<b>0,0</b>	<b>319,5</b>	<b>98,3</b>	<b>94,7</b>
22.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	950,0	20 950,0	21 547,2	19 991,7	0,0	2 104,4	95,4	92,8
22.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8 333,5	10 052,0	10 590,0	10 431,5	0,0	125,2	103,8	98,5
22.3.	92195 Pozostała działalność	254,3	0,0	54,5	54,5	0,0	21,4	-	100,0
<b>23.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
23.1.	92502 Parki krajobrazowe	510,0	500,0	510,0	510,0	0,0	100,0	102,0	100,0
23.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
<b>24.</b>	<b>926 Kultura fizyczna</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>276,6</b>	<b>276,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
24.1.	92695 Pozostała działalność	0,0	0,0	276,6	276,6	0,0	-	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem wa statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, w tym:</b>		<b>4 897</b>	<b>261 609,9</b>	<b>4 451,9</b>	<b>4 967</b>	<b>277 698,0</b>	<b>4 659,0</b>	<b>104,65</b>
	<b>01</b>	<b>2 244</b>	<b>105 368,8</b>	<b>3 913,0</b>	<b>2 284</b>	<b>113 905,5</b>	<b>4 155,9</b>	<b>106,21</b>
	<b>02</b>	<b>3</b>	<b>449,6</b>	<b>12 488,9</b>	<b>3</b>	<b>413,9</b>	<b>11 497,2</b>	<b>92,06</b>
	<b>03</b>	<b>2 528</b>	<b>145 190,6</b>	<b>4 786,1</b>	<b>2 555</b>	<b>152 435,1</b>	<b>4 971,8</b>	<b>103,88</b>
	<b>10</b>	<b>122</b>	<b>10 600,9</b>	<b>7 241,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,75</b>
	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>125</b>	<b>10 943,5</b>	<b>7 295,7</b>	<b>-</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>737</b>	<b>38 579,2</b>	<b>4 362,2</b>	<b>744</b>	<b>41 955,0</b>	<b>4 711,9</b>	<b>108,02</b>
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	35	1 786,6	4 253,8	34	1 765,5	4 327,2	101,73
1.1.1.	01	2	157,9	6 579,2	1	132,1	11 008,3	167,32
1.1.2.	03	33	1 628,7	4 112,9	33	1 633,4	4 124,7	100,29
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	204	9 067,7	3 704,1	205	10 250,1	4 166,7	112,49
1.2.1.	01	24	1 094,0	3 798,6	22	1 110,1	4 204,9	110,70
1.2.2.	03	180	7 973,7	3 691,5	183	9 140,0	4 162,1	112,75
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	136	7 691,9	4 713,2	134	7 596,0	4 723,9	100,23
1.3.1.	01	22	874,5	3 312,5	22	859,8	3 256,8	98,32
1.3.2.	03	114	6 817,4	4 983,5	112	6 736,2	5 012,1	100,57
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	362	20 033,0	4 611,6	369	22 217,4	5 017,5	108,80
1.4.1.	01	19	680,2	2 983,3	16	600,6	3 128,1	104,85
1.4.2.	03	343	19 352,8	4 701,8	353	21 616,8	5 103,1	108,53
1.5.	01095 Pozostała działalność	0	22,9	-	2	126,0	5 250,0	-
1.5.1.	01	0	22,9	-	2	126,0	5 250,0	-
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>33</b>	<b>1 581,6</b>	<b>3 993,9</b>	<b>33</b>	<b>1 578,4</b>	<b>3 985,9</b>	<b>99,80</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	33	1 581,6	3 993,9	33	1 578,4	3 985,9	99,80
2.1.1.	01	33	1 581,6	3 993,9	33	1 578,4	3 985,9	99,80
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>122</b>	<b>6 247,6</b>	<b>4 267,5</b>	<b>122</b>	<b>7 207,0</b>	<b>4 922,8</b>	<b>115,36</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	122	6 247,6	4 267,5	122	7 207,0	4 922,8	115,36
3.1.1.	01	17	829,9	4 068,1	17	940,1	4 608,3	113,28
3.1.2.	03	105	5 417,7	4 299,8	105	6 266,9	4 973,7	115,67
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>70</b>	<b>4 142,5</b>	<b>4 931,5</b>	<b>66</b>	<b>4 123,5</b>	<b>5 206,4</b>	<b>105,57</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	70	4 142,5	4 931,5	66	4 123,5	5 206,4	105,57
4.1.1.	01	17	830,8	4 072,5	16	857,3	4 465,1	109,64
4.1.2.	03	53	3 311,7	5 207,1	50	3 266,2	5 443,7	104,54
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>57</b>	<b>3 229,2</b>	<b>4 721,1</b>	<b>55</b>	<b>3 222,6</b>	<b>4 882,7</b>	<b>103,42</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	57	3 229,2	4 721,1	55	3 222,6	4 882,7	103,42
5.1.1.	01	6	224,3	3 115,3	5	313,3	5 221,7	167,61
5.1.2.	03	51	3 004,9	4 910,0	50	2 909,3	4 848,8	98,75
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>1389</b>	<b>79 348,2</b>	<b>4 760,5</b>	<b>1 425</b>	<b>83 127,7</b>	<b>4 861,3</b>	<b>102,12</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1249	73 590,6	4 910,0	1 292	77 101,7	4 973,0	101,28
6.1.1.	01	169	7 859,6	3 875,5	238	11 141,4	3 901,1	100,66

6.1.2.	02	3	449,6	12 488,9	3	413,9	11 497,2	92,06
6.1.3.	03	1 076	65 215,5	5 050,8	1 051	65 546,4	5 197,1	102,90
6.1.4.	10	1	65,9	5 491,7	0	-	-	-
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	140	5758	3 427,1	133	6 026	3 775,7	110,17
6.2.1.	01	139	5 689,9	3 411,2	132	5 943,8	3 752,4	110,00
6.2.2.	03	1	67,7	5 641,7	1	82,2	6 850,0	121,42
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>152</b>	<b>12 127,9</b>	<b>6 649,1</b>	<b>155</b>	<b>12 626,0</b>	<b>6 788,2</b>	<b>102,09</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	152	12 127,9	6 649,1	155	12 626,0	6 788,2	102,09
7.1.1.	01	12	540,7	3 754,9	12	542,0	3 763,9	100,24
7.1.2.	03	19	1 052,2	4 614,9	18	1 140,5	5 280,1	114,41
7.1.3.	10	121	10 535,0	7 255,5	0	-	-	100,55
7.1.4.	11	-	-	-	125	10 943,5	7 295,7	-
<b>8.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>273</b>	<b>16 520,7</b>	<b>5 042,9</b>	<b>277</b>	<b>16 657,4</b>	<b>5 011,3</b>	<b>99,37</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	273	16 520,7	5 042,9	277	16 657,4	5 011,3	99,37
8.1.1.	01	20	1 360,0	5 666,7	20	1 376,1	5 733,8	101,18
8.1.2.	03	253	15 160,7	4 993,6	257	15 281,3	4 955,0	99,23
<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 775</b>	<b>84 002,8</b>	<b>3 943,8</b>	<b>1 748</b>	<b>88 255,1</b>	<b>4 207,4</b>	<b>106,68</b>
9.1.	85132 WSSE	1 739	81 933,9	3 926,3	1 712	86 154,6	4 193,7	106,81
9.1.1.	01	1 739	81 933,9	3 926,3	1 712	86 154,6	4 193,7	106,81
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	34	1 977,9	4 847,8	34	2 001,5	4 905,6	101,19
9.2.1.	01	6	417,3	5 795,8	6	400,6	5 563,9	96,00
9.2.2.	03	28	1 560,6	4 644,6	28	1 600,9	4 764,6	102,58
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego	2	91,0	3 791,7	2	99,0	4 125,0	108,79
9.3.1.	01	2	91,0	3 791,7	2	99,0	4 125,0	108,79
<b>10.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>1 526</b>	<b>4 542,3</b>	<b>-</b>
10.1.	85515 Koordynacja systemów	0	0	-	28	1 526,2	4 542,3	-
10.1.1.	01	-	-	-	11	476,6	3 610,6	-
10.1.2.	03	-	-	-	17	1 049,6	5 145,1	-
<b>11.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>206</b>	<b>11 226,7</b>	<b>4 541,5</b>	<b>211</b>	<b>11 352,7</b>	<b>4 483,7</b>	<b>98,73</b>
11.1.	90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska	206	11 226,7	4 541,5	211	11 352,7	4 483,7	98,73
11.1.1.	01	9	617,8	5 720,4	8	636,9	6 634,4	115,98
11.1.2.	03	197	10 608,9	4 487,7	203	10 715,8	4 398,9	98,02
<b>12.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>83</b>	<b>4 580,6</b>	<b>4 599,0</b>	<b>103</b>	<b>6 066,4</b>	<b>4 908,1</b>	<b>106,72</b>
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	83	4 580,6	4 599,0	103	6 066,4	4 908,1	106,72
12.1.1.	01	8	562,5	5 859,4	9	616,8	5 711,1	97,47
12.1.2.	03	75	4 018,1	4 464,6	94	5 449,6	4 831,2	108,21

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 - województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 85/14, w tym:</b>	<b>2 511,4</b>	<b>10 839,0</b>	<b>39 161,4</b>	<b>38 395,9</b>	<b>1528,9</b>	<b>354,2</b>	<b>98,0</b>
<b>1.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,0</b>	<b>923,0</b>	<b>923,0</b>	<b>512,0</b>	<b>X</b>	<b>55,5</b>	<b>55,5</b>
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze na lata 2014–2020	0,0	923,0	923,0	512,0	X	55,5	55,5
<b>2.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>353,4</b>	<b>5 887,0</b>	<b>8 888,2</b>	<b>8 533,7</b>	<b>2414,7</b>	<b>145,0</b>	<b>96,0</b>
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020	125,6	1 298,0	1 846,1	1 730,9	1378,1	133,4	93,8
2.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	0,0	0,0	135,2	62,4	X	X	46,2
2.3.	Regionalny Program Operacyjny województwa Mazowieckiego na lata 2014–2020	227,8	4 589,0	6 906,9	6 740,4	2958,9	146,9	97,6
<b>3.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>1 334,7</b>	<b>4 029,0</b>	<b>29 350,2</b>	<b>29 350,2</b>	<b>2199,0</b>	<b>728,5</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020	1 334,7	4 029,0	29 350,2	29 350,2	2199,0	728,5	100,0
<b>4.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>823,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020	823,3	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

## **Załącznik 6. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
6. Minister 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. Wojewoda Mazowiecki