



LWA.430.002.2022
Nr ewid. 71/2022/P/22/001/LWA

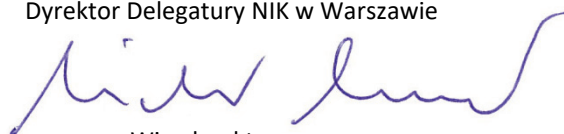
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju
przewozów autobusowych o charakterze
użyteczności publicznej

MISJA

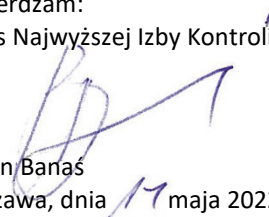
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie



z up. p.o. Wicedyrektor
Michał Musioł

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banas
Warszawa, dnia 14 maja 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ | 4 |
| 1. WPROWADZENIE | 5 |
| 2. OCENA OGÓLNA..... | 6 |
| 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE | 7 |
| 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE | 7 |
| 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH | 9 |
| 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ | 17 |
| 4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ | 19 |
| 5. INFORMACJE DODATKOWE | 21 |
| 6. ZAŁĄCZNIKI | 23 |
| 6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK..... | 23 |
| 6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE | 24 |
| 6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE..... | 25 |
| 6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE | 28 |
| 6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE | 34 |
| 6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14– WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE | 37 |
| 6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI | 38 |

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ

| | |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MUW lub Urząd | Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie |
| ustawa o NIK | Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli – Dz. U. z 2022 r. poz. 623 |
| ufp lub ustawa o finansach publicznych | Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. |
| ustawa o COVID-19 | Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm. |
| ustawa budżetowa na rok 2021 | Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. – Dz. U. poz. 190, ze zm. |
| ustawa Pzp | Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. |
| ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. |
| ustawa o Funduszu | Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm. |
| BZP | Biuletyn Zamówień Publicznych |
| MF | minister właściwy do spraw finansów publicznych |
| PSP | Państwowa Straż Pożarna |
| KW PSP w Warszawie | Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie |
| jst | jednostki samorządu terytorialnego |

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2021 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie

Zakres kontroli

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych, łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Jednostki kontrolowane

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie,
Starostwo Powiatowe w Garwolinie,
Starostwo Powiatowe w Grójcu,
Starostwo Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim.

Budżet państwa w 2021 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Mazowieckiego oraz dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia, w tym Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie obsługujący Wojewodę Mazowieckiego. W budżecie tej części uwzględniono również dotacje dla jst.

Wojewoda Mazowiecki, jako dysponent części budżetu państwa 85/14, finansował zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jst w województwie. W części 85/14 finansowano głównie zadania z zakresu wspierania rodziny (7 990 625,3 tys. zł, tj. 69,4% wydatków części), rolnictwa i łowiectwa (918 259,1 tys. zł, tj. 8,0%), ochrony zdrowia (725 587,3 tys. zł, tj. 6,3%), zabezpieczenia społecznego (476 578,1 tys. zł, tj. 4,1%), bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (447 494,0 tys. zł, tj. 3,9%) oraz edukacji i wychowania (372 979,3 tys. zł, tj. 3,2%)¹.

W 2021 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 633 601,7 tys. zł, w tym 37 433,4 tys. zł (5,9%) stanowiły dochody zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu państwa w wysokości 11 515 293,9 tys. zł², w tym 243 924,7 tys. zł³ (2,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 16 382,5 tys. zł. MUW nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

W 2021 r. udział części 85/14 – województwo mazowieckie w dochodach budżetu państwa wyniósł 0,13%, w wydatkach budżetu państwa 2,21%, a w wydatkach budżetu środków europejskich 0,02%⁴.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14) oraz Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponent III stopnia obsługujący Wojewodę Mazowieckiego).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK.

¹ Podane kwoty, zawierające wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r., dotyczą wydatków w działach: 855 Rodzina, 010 Rolnictwo i łowiectwo, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa oraz 801 Oświata i wychowanie.

² W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 36 568,2 tys. zł.

³ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 11 214,4 tys. zł.

⁴ Według danych Ministerstwa Finansów, ostateczne wielkości wykonanych dochodów budżetu państwa w 2021 r. wyniosły 494 843 462,8 tys. zł, wydatków 521 216 816,8 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 7 621 243,2 tys. zł), wydatków budżetu środków europejskich 72 887 499,9 tys. zł.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 85/14
– województwo
mazowieckie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Ocena została sformułowana na podstawie analizy porównawczej dochodów w części 85/14 i dysponenta III stopnia z danymi roku 2020 oraz szczegółowego badania 18,9% (2 182 156,9 tys. zł) zrealizowanych w części 85/14 wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Wydatki zostały poniesione 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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez dysponenta części 85/14 łączne sprawozdania roczne za 2021 r. oraz jednostkowe sprawozdania roczne MUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW - na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące m.in.: niezapewnienia niezwłocznego informowania Ministra Finansów o przypadkach braku możliwości wydatkowania środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020, nieopublikowania na stronie MUW aktualizacji Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021, niezamieszczania w BZP informacji o zmianach i wykonaniu umów zawartych w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/14.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej realizację zadań nałożonych w 2021 r. na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ze środków Funduszu skorzystało 86 jednostek samorządu terytorialnego, z którymi podpisano umowy na kwotę 62 219,0 tys. zł. Wojewoda prawidłowo dokonał oceny i wyboru wniosków o objęcie dopłatą w 2021 r., a umowy z organizatorami przewozów zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu. Stwierdzona nieprawidłowość, dotycząca opracowania wzoru umowy i zawierania umów o dopłatę na rok 2021 r. nieuwzględniających postanowień art. 14 ust. 2 ustawy o Funduszu, nie miała istotnego wpływu na realizację celów Funduszu.

Szczegółową kalkulację oceny ogólnej przedstawiono w załączniku nr 6.2. do informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie
opisowej realizację
zadań nałożonych
w 2021 r. na Wojewodę
ustawą o Funduszu
rozwaju przewozów
autobusowych
o charakterze
użyteczności publicznej**

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

W 2021 r. dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 633 601,7 tys. zł i były o 102 867,7 tys. zł (tj. o 19,4%) wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 oraz o 184 113,1 tys. zł (tj. o 41,0%) wyższe niż w 2020 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami – 440 571,4 tys. zł (69,5% dochodów ogółem), z tytułu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 54 258,8 tys. zł (8,6%), z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 51 759,4 tys. zł (8,2%). Wyższa o 102 867,7 tys. zł realizacja planu dochodów w części 85/14 spowodowana była głównie zwiększeniem o:

- 60 216,6 tys. zł wpływów z tytułu m.in. użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa, sprzedaży nieruchomości i przekształcenia użytkowania wieczystego we własność;
- 14 258,8 tys. zł z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym wpływów stanowiących zwrot nienależnie pobranego świadczenia, wpływów z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od nienależnie pobranych świadczeń;
- 12 200,6 tys. zł wpływów do MUW spowodowanych m.in. zwiększoną liczbą złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży.

Dochody ujemne w kwocie 113,5 tys. zł wynikały ze zwrotu zapłaconej kary wraz z odsetkami, nałożonej przez Wojewodę Mazowieckiego na Wójta Gminy Mirów, a następnie uchylonej przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii.

W 2021 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 37 433,4 tys. zł, tj. o 44,3% wyższej od kwoty zaplanowanej (25 947,0 tys. zł) i o 56,6% wyższej od uzyskanej w 2020 r. (23 902,8 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy m.in. z opłat paszportowych i pozostałych opłat konsularnych w kwocie 19 898,7 tys. zł (53,2% dochodów MUW ogółem); za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości, w kwocie 15 280,9 tys. zł (40,8%); wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w kwocie 845,3 tys. zł (2,3%). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu oraz w stosunku do wykonania w 2020 r. wynikało m.in. ze znacznego wzrostu wpływów: z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych; z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów; z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów oraz z pozostałych odsetek; z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych; z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości, z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/14 zostały przedstawione w załączniku nr 6.3. do informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. w części 85/14 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2 891 082,7 tys. zł, w tym zaległości netto 2 425 644,7 tys. zł, z czego 2 407 517,0 tys. zł to zaległości w jst województwa mazowieckiego, które dotyczyły głównie funduszu alimentacyjnego (1 495 427,5 tys. zł) w dziale 855 Rodzina. W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były wyższe o 365 956,3 tys. zł (o 14,5%), a zaległości netto wyższe o 694 752,8 tys. zł (o 40,1%).

Zwiększenie stanu należności wynikało m.in. z niższej skuteczności działań egzekucyjnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami dotyczących należności na kwotę 293 622,5 tys. zł, zmniejszenia wpływów ze świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego na kwotę 73 848,7 tys. zł oraz ze zwiększenia liczby wystawionych decyzji dotyczących opłat legalizacyjnych w egzekucji oraz opłat rozłożonych na raty na kwotę 1701,5 tys. zł. Wzrost zaległości netto o kwotę 400 731,6 tys. zł wynikał z zakwalifikowania w 2021 r. jako zaległości należności po zlikwidowaniu Funduszu Skarbu Państwa; 216 177,8 tys. zł to zaległości wynikające z gospodarowania gruntami i nieruchomościami, a 68 164,0 tys. zł wyniosły zaległości od dłużników alimentacyjnych.

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2021 r. wyniosły 872,2 tys. zł, w tym zaległości netto 835,3 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności były wyższe o 692,6 tys. zł (o 385,6%), a zaległości netto o 696,2 tys. zł (o 500,5%). Główną przyczyną powstania zaległości była opieszałość kontrahentów w zapłacie za najem. Zostali oni obciążeni trzykrotną wysokością czynszu, z uwagi na bezumowne korzystanie z nieruchomości oraz karami umownymi, w związku z niedotrzymaniem warunków umowy i brakiem możliwości potrącenia kar z wynagrodzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Szczegółowym badaniem objęto próbę 10 zaległości dysponenta części 85/14 oraz dysponenta III stopnia na kwotę 1992,7 tys. zł (0,08% zaległości netto ogółem⁵), w tym 724,8 tys. zł w dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie; 980,1 tys. zł w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71015 Nadzór budowlany; 43,2 tys. zł w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego oraz 244,6 tys. zł w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85202 Domy pomocy społecznej. Badanie próby wykazało, że działania windykacyjne były podejmowane prawidłowo i terminowo.

Ponadto przeanalizowano zmiany kwot zaległości w jednostkach podległych Wojewodzie Mazowieckiemu, które wyniosły 5178,5 tys. zł. Zmniejszenie stanu zaległości netto w stosunku do 2020 r. wynikało m.in. ze wzrostu skuteczności działań windykacyjnych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie⁶.

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosły 301 586,2 tys. zł i były niższe niż w 2020 r. o 70 561,90 tys. zł. Wysoki poziom należności w 2020 r. wynikał m.in. z przesunięcia terminu płatności należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, na podstawie art. 15j ustawy o COVID-19. Na spadek należności w 2021 roku miała wpływ ulga wynikająca z art. 15jca ust. 1 w związku z art. 15ja ww. ustawy oraz skuteczne działania windykacyjne.

Zaległości z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosły 292 932,1 tys. zł i były wyższe niż w 2020 r. o 55 041,6 tys. zł. Wzrost poziomu zaległości z tytułu użytkowania wieczystego spowodowany był trudnościami finansowymi płatników z uwagi na sytuację epidemiczną w kraju oraz trwającą procedurę rozpoznawania wniosków, stanowiących zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty jednorazowo z bonifikatą.

Zarządzeniem nr 238 z dnia 30 czerwca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki powołał Zespół do spraw rozpatrywania wniosków starostów o wyrażenie zgody na umarzenie w całości albo w części należności pieniężnych z tytułu gospodarowania nieruchomościami, przypadających Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez starostę wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej albo ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa. Starosta Grójecki i Starosta Grodziski⁷ przesłali do Wojewody Mazowieckiego łącznie sześć wniosków⁸ o wyrażenie zgody na umorzenie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami w kwocie 677,4 tys. zł (należność główna). Spośród ww. sześciu wniosków, w trzech przypadkach zgodę na umorzenie

⁵ Wyboru próby zaległości do badania dokonano w sposób celowy z uwzględnieniem kwoty zaległości, jej wiekowania, okresu przeterminowania, zakresu czynności windykacyjnych oraz wyników analizy stanu zaległości netto i szacowania ryzyka. Do kontroli wytypowano pięć zaległości u dysponenta I stopnia na kwotę 1267,9 tys. zł i pięć u dysponenta III stopnia na kwotę 724,8 tys. zł.

⁶ Dalej: WSSE.

⁷ Objęci kontrolą wykonania budżetu państwa w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami.

⁸ Pisma nr: Fn.3251.27.2016 z 10 września 2019 r., Fn.3221.220.2019 z 7 stycznia 2020 r., Fn.3221.220.2019 z 29 stycznia 2020 r., WN.6843.6.2021 z 19 lipca 2021 r., WN.6843.7.2021 z 19 lipca 2021 r. i WN.6843.8.2021 z 20 grudnia 2021 r.

należności⁹ Wojewoda Mazowiecki wyraził w terminie 782, 810 i 930 dni od daty wpływu wniosku starosty o umorzenie, tj. z przekroczeniem terminu określonego w art. 11 ust. 2 i art. 23a ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰. Trzy pozostałe wnioski do dnia zakończenia kontroli, tj. do 1 kwietnia 2022 r., nie zostały rozpatrzone, co wobec upływu 101 (jeden wniosek) oraz 256 dni (dwa wnioski) od złożenia wniosku przez starostę, stanowiło naruszenie art. 11 ust. 2 i art. 23a ust. 5 ww. ustawy.

Wojewoda Mazowiecki, na podstawie noty księgowej nr 7/PP/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r., skorygowanej notą księgową nr 23/FSP/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. wystawioną przez Ministerstwo Skarbu Państwa – Departament Budżetu i Finansów, przejął należności po zlikwidowanych delegaturach tego ministerstwa. Zostały one ujęte w księgach rachunkowych dysponenta części 85/14 w 2012 r. na kontach pozabilansowych. Z dniem 1 stycznia 2017 r. zaewidencjonowano kwotę 388 030,1 tys. zł na koncie bilansowym 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Po zlikwidowanej Delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Ciechanowie wyksięgowano należności przedawnione na łączną kwotę 518,1 tys. zł. Należności po zlikwidowanych delegaturach Ministerstwa Skarbu Państwa pozostające w księgach na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 84 809,6 tys. zł.

Przedawnione należności wynosiły 633,5 tys. zł, z czego 463,9 tys. zł stanowiły należności cywilnoprawne, a 169,6 tys. zł publicznoprawne. Należności te to kary budowlane oraz należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa. Przyczynami przedawnienia były m.in. umorzenie postępowania wobec stwierdzenia jego bezskuteczności oraz odmowa wszczęcia postępowania egzekucyjnego przez komornika.

W 2021 r. w MUW udzielono ulgi w spłacie należności w kwocie 3167,7 tys. zł, umorzono należności w kwocie 448,8 tys. zł, rozłożono na raty 2218,1 tys. zł, a w przypadku należności w kwocie 223,8 tys. zł odroczone termin płatności. Analiza ośmiu postępowań wykazała, iż podejmowane w tym zakresie działania były zgodne z postanowieniami ufp, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹¹ oraz przyjętymi procedurami.

W 2021 r. spisano przedawnione należności na kwotę 5634,3 tys. zł. Analiza pięciu tych należności na kwotę 3831,9 tys. zł wykazała, że decyzja o ich spisaniu była zgodna z art. 35 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości oraz procedurami wewnętrznymi.

Dysponent części 85/14 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów oraz przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, poprzez m.in. sporządzanie comiesięcznych analiz stanu wykonania budżetu w obrębie dochodów budżetowych, weryfikację sprawozdań oraz kontakty telefoniczne z podległymi jednostkami. Wydział Finansów i Budżetu MUW 8 kwietnia 2021 r. wystosował komunikat do wszystkich podległych dysponentów z prośbą o przekazanie, w opracowanym arkuszu, zaległości wykazywanych co kwartał w sprawozdaniu Rb-27. Arkusz posłużył do zbadania przyczyn powstania tych zaległości w jednostkach oraz analizy działań podjętych w celu ich wyegzekwowania.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 10 133 274,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 378 275,2 tys. zł (tj. o 13,6%), w tym 1 361 313,9 tys. zł z rezerw celowych oraz 16 961,3 tys. zł z rezerwy ogólnej. W trakcie roku

⁹ Zarządzeniami z dnia 21 marca 2022 r. i 28 marca 2022 r.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899; dalej: ustawa o gospodarce nieruchomościami.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm.

budżet Wojewody Mazowieckiego na 2021 r. został ponadto zwiększony o 62 834,9 tys. zł¹². Budżet po zmianach wyniósł 11 574 384,1 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 w 2021 r. zrealizowano w kwocie 11 515 293,9 tys. zł¹³, tj. o 0,5% niższej od planu po zmianach i o 496 291,1 tys. zł (tj. o 4,5%) wyższej od wykonania w 2020 r.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (87,1% wydatków ogółem), na które przeznaczono 10 028 240,9 tys. zł.¹⁴ Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 1 327 117,2 tys. zł¹⁵ (11,5%),
- wydatki majątkowe w kwocie 129 749,0 tys. zł¹⁶ (1,1%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7249,1 tys. zł (0,1%),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych w kwocie 22 937,9 tys. zł (0,2%).

Wydatki budżetu państwa w części 85/14, które nie wygasły z upływem 2020 r. ustalono w kwocie 19 678,5 tys. zł¹⁷, na realizację 78 zadań. W terminie do 30 listopada 2021 r.¹⁸ wydatkowano kwotę 16 835,6 tys. zł. Na 60 zadań środki wydatkowano w całości¹⁹, zgodnie z przeznaczeniem m.in. na: zakup, instalację i modernizację sprzętu łączności radiowej na potrzeby Państwowego Ratownictwa Medycznego, budowę budynku garażowo-magazynowego na terenie Ośrodka Szkolenia w Pionkach KW PSP w Warszawie, rozbudowę i remont budynków na terenie Komend Powiatowych PSP w Zwoleniu, w Lipsku, w Sochaczewie, zakup sprzętu ochrony indywidualnej strażaków. Niepełna realizacja wydatków w przypadku 17 zadań wynikała m.in. z: wyłonienia wykonawców, którzy zrealizowali zadania za wynagrodzeniem niższym niż planowano, mniejszego zapotrzebowania na miejsca kwarantanny instytucjonalnej, którą odbywały osoby przekraczające granicę państwową, rezygnacji beneficjentów z realizacji zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”²⁰ 2020 lub zwrotu środków dotacji niewykorzystanych w terminie. Jedno zadanie²¹ nie zostało zrealizowane z powodu braku dostępności na rynku urządzeń, na które zaplanowano wydatek. Pobrane i niewykorzystane środki dysponent części 85/14 przekazał do Ministerstwa Finansów na rachunek wydatków niewygasających, w terminach nieprzekraczających 30 listopada 2021 r. Wojewoda Mazowiecki, wbrew obowiązkowi określonymu w art. 21 ust. 8 ustawy o przeciwdziałaniu skutkom COVID-19, nie poinformował niezwłocznie ministra właściwego do spraw finansów publicznych przed upływem ww. terminu o stwierdzonych przypadkach braku możliwości

¹² Zwiększenia i zmniejszenia na podstawie decyzji: Prezesa Rady Ministrów nr MF/BP6.4143.10.2.2021.PRM z 09.07.2021 (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 106 z 12.07.2021) dotyczącej zmniejszenia środków o kwotę 199 719,0 tys. zł, w związku z przeniesieniem planowanych wydatków budżetowych określonych w ustawie budżetowej na rok 2021 między częściami budżetu państwa: 85 – Województwa i 73 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych; Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/BP6.4143.18.3.2021.ZUB z 21.10.2021 (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 215 z 28.10.2021) dotyczącej zwiększenia środków o kwotę 286 479,0 tys. zł na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021, Dz. U. poz. 1900; MF nr MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z 29.12.2021 (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 282 z 30.12.2021) dotyczącej zmniejszenia środków o kwotę 23 925,1 tys. zł, w związku z utworzeniem nowej rezerwy celowej poz. 73 „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” i przeniesieniem do tej rezerwy kwoty wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹³ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 36 568,2 tys. zł.

¹⁴ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 256,7 tys. zł.

¹⁵ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 1424,7 tys. zł.

¹⁶ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 34 886,8 tys. zł.

¹⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422). Wydatki określono w załączniku nr 1 do rozporządzenia, pt.: Wykaz planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

¹⁸ Zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz. U. poz. 1747), dalej: ustawa o przeciwdziałaniu skutkom COVID-19.

¹⁹ W łącznej kwocie 13 605,9 tys. zł.

²⁰ Dalej: program „Maluch+”.

²¹ Nr zadania 1018, pn.: Zadanie związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Co-V-2, zwanej „COVID-19” – Szpital w Płońsku; dotyczące modernizacji sieci tlenowej.

wydatkowania środków na wydatki ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego²².

W części 85/14 wydatki budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2021 r. ustalono w kwocie 36 568,2 tys. zł²³, na realizację 54 zadań. W ramach tych zadań uwzględniono m.in. 21 zadań na kwotę 6901,1 tys. zł dotyczących wydatków na zakupy inwestycyjne na potrzeby przejść granicznych, sześć zadań na kwotę 3033,1 tys. zł realizowanych przez jst, na które środki przyznano z rezerwy ogólnej budżetu państwa, pięć zadań na kwotę 2704,9 tys. zł dotyczących dofinansowania utworzenia miejsc opieki w żłobkach i klubach dziecięcych w ramach programu „Maluch+”, osiem zadań na kwotę 1349,5 tys. zł dotyczących dodatkowego funduszu motywacyjnego wraz z pochodnymi.

W związku z wejściem w życie z dniem 22 października 2021 r. ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021²⁴, wydatki w części 85/14 zostały zwiększone o 286 479,0 tys. zł. Kwota 225 848,0 tys. zł²⁵ została przyznana m.in. na: odszkodowania w związku z wystąpieniem chorób zakaźnych zwierząt, odstrzał dzików, badania laboratoryjne, zakup materiałów i odzieży jednorazowej, monitoring chorób zakaźnych zwierząt, zakup leków oraz inne czynności związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, a także wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii oraz Zakładów Higieny Weterynaryjnej, wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy za badanie mięsa i wystawianie świadectw zdrowia. Inicjatorem zwiększenia wydatków w ramach nowelizacji ustawy budżetowej był Główny Lekarz Weterynarii. Przyznane środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r. Kwota 42 631,0 tys. zł dotyczyła środków dodatkowego funduszu motywacyjnego oraz pochodnych m.in. dla: jednostek Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Inspekcji Handlowej, Inspekcji Transportu Drogowego, Inspekcji Sanitarnej, Inspekcji Farmaceutycznej, Inspekcji Ochrony Środowiska oraz wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii, organów nadzoru budowlanego, wojewódzkiej i powiatowych komend PSP, Kuratorium Oświaty i Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków. Środki zostały wykorzystane do końca 2021 r., z wyjątkiem kwot przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników dyspozytorni medycznych oraz dla pracowników Wojewódzkiej Inspekcji Transportu Drogowego w Radomiu. O ujęcie tych środków w ramach wydatków niewygasających z upływem 2021 r., w kwotach odpowiednio 1162,0 tys. zł oraz 187,5 tys. zł, wnioskowano na podstawie art. 1 pkt 22 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁶, który umożliwia wydatkowanie środków dodatkowego funduszu motywacyjnego do 30 listopada 2022 r.

Wynikająca z nowelizacji ustawy budżetowej dodatkowa kwota 18 000,0 tys. zł została przyznana KW PSP w Warszawie na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych. O środki te wnioskował Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej. Z ww. kwoty, 17 734,5 tys. zł zostało następnie uwzględnione w wydatkach niewygasających z upływem 2021 r., ponieważ ze względu na charakterystykę sprzętu oraz terminy dostaw, pomimo rozpoczętych procedur, nie było możliwości zrealizowania dostaw samochodów w 2021 r.

Zdaniem NIK, przyznanie środków na zakupy inwestycyjne pod koniec roku (w tym przypadku 21 października 2021 r.²⁷) stwarza wysokie ryzyko braku możliwości zrealizowania zadań, a tym samym - zaplanowanych na ten rok wydatków.

²² W przypadku siedmiu zadań dysponent nie poinformował MF o braku możliwości wydatkowania środków w łącznej wysokości 1791,0 tys. zł, zaś w pięciu sprawach informacja o niewykorzystaniu środków ujętych w wykazie, w łącznej wysokości 1016,0 tys. zł, została przekazana, w piśmie z dnia 13 kwietnia 2021 r., po upływie od 48 do 91 dni, od pozyskania przez Wydział Finansów i Budżetu MUW informacji w powyższym zakresie.

²³ Wszystkie wydatki zgłoszone przez Wojewodę Mazowieckiego zostały uwzględnione w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

²⁴ Dz. U. poz. 1900.

²⁵ Rozdziały: 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii oraz 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii.

²⁶ Dz. U. poz. 1901.

²⁷ Decyzja MF/BP6.4143.18.3.2021.ZUB z 21 października 2021 r.

Na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej, Wojewoda Mazowiecki nie przekazywał z budżetu państwa środków (dotacje, wpłaty) do państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych lub państwowych osób prawnych.

W 2021 r. z budżetu państwa MUW zrealizował wydatki w kwocie 243 924,7 tys. zł²⁸, co stanowiło 2,1% wydatków ogółem części 85/14. Zrealizowane wydatki były o 4016,6 tys. zł niższe od planu po zmianach (tj. o 1,6%) i o 58 982,4 tys. zł wyższe od wykonania w 2020 r. (tj. o 31,9%).

Szczegółowym badaniem objęto realizację 62 wydatków MUW z budżetu państwa w kwocie 21 058,0 tys. zł tj. 8,6% wydatków Urzędu ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 1,0 tys. zł²⁹, z których wylosowano 47 wydatków w łącznej wysokości 10 881,0 tys. zł i uzupełniono w sposób celowy o 15 wydatków w łącznej wysokości 10 177,0 tys. zł. W kwocie tej 9140,3 tys. zł stanowiły wydatki bieżące³⁰, a 11 917,7 tys. zł wydatki majątkowe. Badaniem objęto m.in.:

- wykonanie prac budowlanych w ramach kompleksowej przebudowy pomieszczeń w obiekcie przy pl. Bankowym 1A w Warszawie na potrzeby pomieszczeń biurowych (o wartości 1850,5 tys. zł),
- zakup, dostawę, montaż i uruchomienie czterech urządzeń stacjonarnych do kontroli radiometrycznej bagażu rejestrowanego przemieszczanego na wózkach bagażowych wraz z systemem nadzoru nad pracą urządzeń IP na każde stanowisko kontroli z przeznaczeniem dla Straży Granicznej Portu Lotniczego w Radomiu (1039,4 tys. zł),
- zakup i dostarczenie dziewięciu przełączników sieciowych razem z dziewięcioma modułami do tych przełączników wraz z oprogramowaniem dla Straży Granicznej Portu Lotniczego w Radomiu (536,6 tys. zł),
- rozbudowę pięciu bramek ABC o pięć czytników linii papilarnych na potrzeby placówki Straży Granicznej Warszawa-Modlin (295,2 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że poniesione wydatki na zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów Urzędu i zostały dokonane zgodnie z planem finansowym jednostki, a zamówień publicznych, co do zasady, dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp.

Opublikowany przez MUW plan postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. (wraz z jego aktualizacjami) był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień³¹. MUW, stosownie do art. 82 ustawy Pzp, przekazał³² Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2022 r. sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach. W wyniku analizy przeprowadzonych przez MUW czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych³³ o łącznej wartości 845,8 tys. zł³⁴ ustalono, że zamówień tych, co do zasady, dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego MUW³⁵ w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp. W MUW nie prowadzono, skutkujących dokonaniem wydatku w 2021 r., postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 130 tys. zł (bez VAT), do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp, z uwagi na wyłączenie, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy o COVID.

Badanie próby wydatków z budżetu państwa oraz wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez MUW w 2021 r. wykazało formalne nieprawidłowości polegające m.in. na: niezamieszczaniu w BZP informacji o zmianach i wykonaniu umów zawartych w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, zamieszczaniu ogłoszeń o wykonaniu umów z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp, nieopublikowaniu na stronie MUW pięciu z 26 dokonanych aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych MUW. Nieprawidłowości te nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

²⁸ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 11 214,4 tys. zł.

²⁹ Z wyłączeniem § 4710 (PPK).

³⁰ W tym wydatki na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów z udziałem środków europejskich 134,6 tys. zł.

³¹ Dz. U. poz. 2362.

³² 18 lutego 2022 r.

³³ Jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego oraz trzy o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł bez VAT, do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp.

³⁴ Łączna kwota wydatków dokonanych w 2021 r.: 629,1 tys. zł (brutto).

³⁵ Zarządzenie nr 41 Dyrektora Generalnego MUW w Warszawie z dnia 6 września 2019 r., zmienione zarządzeniem nr 63 z dnia 12 grudnia 2019 r. oraz zarządzeniem nr 20 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza 21 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmiany planu wydatków w części 85/14 wykazała, że wynikały one z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków. Zwiększenia pochodziły z rezerw celowych budżetu państwa (siedem decyzji na kwotę 91 401,6 tys. zł³⁶), rezerw budżetu środków europejskich (trzy decyzje na kwotę 2441,5 tys. zł) oraz z rezerwy ogólnej (11 decyzji na kwotę 16 961,3 tys. zł³⁷).

Środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na:

- realizację zadań inwestycyjnych na potrzeby przejść granicznych, w tym m.in. na zakup i montaż 20 czytników linii papilarnych do bramek ABC na lotniczym przejściu granicznym Warszawa-Okęcie, zakup urządzeń stacjonarnych do kontroli radiometrycznej osób i bagaży podręcznych (5663,9 tys. zł);
- pokrycie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w szczególności wypłatę odszkodowań dla hodowców drobiu z tytułu wystąpienia ognisk wysoce zjadliwej grypy ptaków (HPAI) na terenie województwa mazowieckiego (78 300,0 tys. zł);
- zakup przez KW PSP w Warszawie urządzenia REAL TIME PCR System aplikacji kwasów nukleinowych wraz z możliwością przeprowadzania reakcji topnienia produktu³⁸, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego³⁹ oraz trzech lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych z napędem terenowym⁴⁰ (2441,5 tys. zł).

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wydatki majątkowe ośmiu jst, w tym na: zakup sprzętu lub aparatury medycznej dla pięciu placówek medycznych, budowę szkoły podstawowej z oddziałami przedszkolnymi, przebudowę drogi powiatowej, rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków, montaż odnawialnych źródeł energii w placówkach użyteczności publicznej (łącznie 15 870,7 tys. zł⁴¹) oraz zakup chromatografu gazowego z przystawką headspace sprzężonego ze spektrometrem mas typu potrójny kwadrupol (HS-GC-MS/MS) dla WSSE (901,1 tys. zł). Spośród 11 objętych badaniem decyzji, dziewięć dotyczyło zadań inwestycyjnych jst. Zadania te zostały zgłoszone do Wojewody Mazowieckiego przez jst w 2021 r., zatem Wojewoda Mazowiecki nie mógł ująć tych wydatków w budżecie na etapie planowania. Wojewoda Mazowiecki, po zbadaniu wniosku jst pod względem spełniania przesłanek wynikających z przepisów prawa oraz po uznaniu za zasadne dofinansowanie danej inwestycji, występował do KPRM ze stosownym wnioskiem. Dwie objęte badaniem decyzje dotyczyły zakupu chromatografu gazowego, który był niezbędny do realizacji zadań w ramach monitoringu europejskiego oraz kontroli granicznej produktów wprowadzanych na rynek polski i UE⁴². W ocenie Wojewody Mazowieckiego, zadanie to wymagało niezwłocznego wsparcia finansowego.

Blokady środków budżetowych

W 2021 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował⁴³ wydatki z budżetu państwa w kwocie łącznej 61 380,6 tys. zł. W zakresie wydatków z budżetu środków europejskich blokad nie dokonywano. W przypadku 90,5% ww. kwoty (tj. 55 534,1 tys. zł), decyzje o blokowaniu zostały wydane w grudniu 2021 r. Blokad dokonywano z powodu nadmiaru posiadanych środków.⁴⁴

³⁶ W tym dwie decyzje, na łączną kwotę 78 300,00 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 36 Środki na realizację programów poręczeniowo-gwarancyjnych oraz innych programów rządowych wspieranych gwarancjami Skarbu Państwa oraz pięć decyzji, na łączną kwotę 13 101,6 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 22 Budowa, modernizacja i wyposażenie przejść granicznych (kwota uwzględnia korekty, zmniejszenia i blokady). Środki z rezerwy celowej poz. 22 w wysokości 6701,1 tys. zł zgłoszono jako wydatki niewygasające z upływem 2021 r.

³⁷ Kwota uwzględnia korekty, zmniejszenia i blokady.

³⁸ W ramach projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV”.

³⁹ W ramach projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym - etap I”.

⁴⁰ Jw.

⁴¹ Łącznie z wydatkami w wysokości 3033,1 tys. zł, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁴² Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2020/1540 zmieniające Rozporządzenie Wykonawcze (UE) 2019/1793 w odniesieniu do nasion Sesamum pochodzących z Indii zostało uchwalone 22 października 2020 r. W celu ochrony zdrowia ludzkiego, częstotliwość kontroli bezpośrednich i identyfikacyjnych na granicach Unii Europejskiej w odniesieniu do tlenu etylenu i pozostałości pestycydów została określona na 50%. Z powodu braku odpowiedniej aparatury nie było możliwości spełnienia wymogów Rozporządzenia (UE) 2020/1540 na terenie Polski.

⁴³ Łącznie 54 decyzje w sprawie blokowania wydatków w budżecie województwa mazowieckiego.

⁴⁴ W jednej decyzji, w wyniku pomyłki, jako podstawę blokady wskazano dodatkowo naruszenie zasad gospodarki finansowej. Z uwagi na brak możliwości wyeliminowania błędów w systemie TREZOR w decyzji ujęto dwie podstawy prawne, w tym prawidłową, tj. nadmiar posiadanych środków.

Badanie szczegółowe dwóch decyzji⁴⁵ Wojewody Mazowieckiego, dotyczących blokad na łączną kwotę 25 682,9 tys. zł (tj. 41,8% ogólnej sumy blokad dokonanych przez dysponenta części), nie wykazało nieprawidłowości.

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

Dotacje

Wydatki na dotacje⁴⁶ w 2021 r. w części 85/14 wyniosły 10 040 900,9 tys. zł⁴⁷ (w tym wydatki na współfinansowanie 12 660,0 tys. zł) i stanowiły 99,5% kwoty zaplanowanej oraz były o 96 618,9 tys. zł (1,0%) niższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Spadek wydatków na dotacje spowodowany był m.in. zmianami wprowadzonymi do programu „Dobry start”⁴⁸ w zakresie zasad naboru i realizacji wniosków. Począwszy od roku szkolnego 2021/2022 wypłata jednorazowych świadczeń w ramach programu została przeniesiona do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Dotacje⁴⁹ na zadania zlecone jst wyniosły 8 980 033,0 tys. zł⁵⁰, a na zadania własne 763 569,1 tys. zł⁵¹. Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na świadczenia wychowawcze w ramach Programu „Rodzina 500 plus” w kwocie 6 322 787,7 tys. zł (54,9% wydatków ogółem w części 85/14), świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 554 257,4 tys. zł (13,5%);
- powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 377 254,2 tys. zł (3,3%) oraz
- NFZ na funkcjonowanie ratownictwa medycznego w kwocie 294 638,5 tys. zł (2,7%).

Szczegółowe badanie wydatków na dotacje na kwotę 2 051 220,6 tys. zł (20,3% wydatków na dotacje ogółem⁵²) wykazało, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę Mazowieckiego transz dotacji umożliwiały prawidłowe wykonanie zadań i realizację założonych celów. Środki przekazane w ramach dotacji były wystarczające na realizację zadań⁵³. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i z innymi obowiązującymi przepisami.

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

- wypłatę przez m.st. Warszawa osobom uprawnionym świadczenia wychowawczego na kwotę 2 016 402,7 tys. zł,
- zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez starostów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa⁵⁴, w tym m.in. na ewidencjonowanie nieruchomości, naliczanie należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności, zbywanie i nabywanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu, podejmowanie czynności w postępowaniu sądowym, na łączną kwotę 34 817,9 tys. zł⁵⁵.

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

⁴⁵ Decyzje nr 13/2021 z 28 grudnia 2021 r. i nr 41/2021 z 29 grudnia 2021 r.

⁴⁶ W grupie paragrafowej 2.

⁴⁷ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 256,7 tys. zł.

⁴⁸ Spadek wydatków w 2021 r. w relacji do 2020 r. o 202 573,6 tys. zł, tj. o 99,6%.

⁴⁹ W grupach paragrafowych 2 i 6.

⁵⁰ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 1200,0 tys. zł.

⁵¹ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 5956,8 tys. zł.

⁵² Dotacje w grupach paragrafowych 2 i 6.

⁵³ W zakresie objętej badaniem dotacji na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, Urząd Miasta Stołecznego Warszawy zgłosił w 2022 r. niedobory za rok 2021 w wysokości 42 474,3 tys. zł. Według stanu na dzień 30 marca 2022 r. zgłoszenie było poddawane analizie, ponieważ przekraczało ponad dwukrotnie wysokość rocznego planu na dotacje dla wszystkich powiatów województwa mazowieckiego.

⁵⁴ Realizowane na podstawie art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

⁵⁵ W tym dotacja w wysokości: 104,0 tys. zł przekazana Starostwu Powiatowemu w Garwolinie (wykorzystano 69,9 tys. zł); 93,0 tys. zł przekazana Starostwu Powiatowemu w Grójcu (wykorzystano 92,7 tys. zł); 250,0 tys. zł przekazana Starostwu Powiatu Grodzkiego w Grodzisku Mazowieckim (wykorzystano 249,6 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 7279,2 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach oraz 125,3% wydatków poniesionych w 2020 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych w kwocie 3053,4 tys. zł (41,9% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem), zasądzonych rent w kwocie 1676,7 tys. zł (23,0%) oraz nagród Kuratora Oświaty dla nauczycieli w kwocie 521,4 tys. zł (7,2%).

W 2021 r. MUW wydatkował 295,0 tys. zł (0,12% wydatków Urzędu) na świadczenia na rzecz osób fizycznych, tj. o 248,7 tys. zł (45,7%) mniej niż w 2020 r. Spadek ww. wydatków związany był m.in. ze zmniejszeniem kwot ponoszonych z tytułu likwidacji stanowisk pracy oraz niższymi wydatkami na wypłaty nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń dla pracowników Centrów Powiadamiania Ratunkowego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2021 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 1 329 388,6 tys. zł⁵⁶ (w tym wydatki na współfinansowanie 2271,5 tys. zł), tj. 99,6% planu po zmianach i były one wyższe o 81,9% od wykonania wydatków bieżących z 2020 r.

Znaczące pozycje w zrealizowanych wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły środki przeznaczone na wypłatę odszkodowań dla hodowców drobiu z tytułu wystąpienia ognisk wysoce zjadliwej grypy ptaków (433 414,1 tys. zł, tj. 32,6%) oraz wydatki na wynagrodzenia (432 965,2 tys. zł, tj. 32,6%), które w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 61 082,9 tys. zł (tj. o 16,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 6975,1 zł i w porównaniu do 2020 r. było wyższe o 738,4 zł. W 2021 r. w części 85/14 przeciętne zatrudnienie wynosiło 5173 osoby. W porównaniu do 2020 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 204 osoby m.in. w związku z realizacją nowego zadania, tj. przejęcia od 1 stycznia 2021 r. dyspozytorni medycznych oraz koniecznością sprawnej realizacji zadań w czasie pandemii, wzrostem liczby realizowanych spraw i dodatkowych zadań oraz koniecznością uzupełnienia etatowych braków w korpusie służby cywilnej.

Wydatki bieżące MUW wyniosły 214 624,6 tys. zł⁵⁷ (88,0% wydatków Urzędu ogółem) i w stosunku do 2020 r. były wyższe o 50 253,5 tys. zł (tj. o 30,6%), co wynikało m.in. z realizacji nowych zadań, tj. finansowania dodatków dla kierowników specjalizacji w związku z art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry⁵⁸ oraz utrzymywania dyspozytorni medycznych na terenie województwa mazowieckiego.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników MUW wyniosły 125 639,0 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 21,1% (tj. o 21 850,0 tys. zł). Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia było spowodowane m.in. otrzymaniem dodatkowych środków na wypłatę dodatków motywacyjnych oraz wzrostu mnożnika wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Limit środków na wynagrodzenia w MUW nie został przekroczony. W 2021 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 1586,04 osób i w stosunku do 2020 r. wzrosło o 200,16 osób, (tj. o 14,4%). W 2021 r. pracownicy MUW nie otrzymali nagród.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 137 725,2 tys. zł⁵⁹ (w tym wydatki na współfinansowanie 7976,3 tys. zł), tj. 96,1% planu po zmianach i stanowiły 95,0% wykonania w 2020 r. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- zakup sprzętu medycznego, w tym m.in. tomografu komputerowego i aparatu RTG dla SPZZOZ w Pionkach oraz doposażenie nowoczesnego bloku operacyjnego w szpitalu SPZZOZ w Pruszkowie na kwotę 27 275,7 tys. zł⁶⁰ (19,8% wydatków majątkowych ogółem);
- zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych przez KW PSP w Warszawie (20 134,5 tys. zł⁶¹, tj. 14,6% wydatków majątkowych ogółem);
- realizację zadań w zakresie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 przez gminy, w tym m.in. budowę żłobka z oddziałami przedszkolnymi na terenie gminy Kadzidło, zadania w ramach programu

⁵⁶ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 1424,7 tys. zł.

⁵⁷ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 1237,2 tys. zł.

⁵⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 790, ze zm.

⁵⁹ Grupa paragrafowa 6 wydatków, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 34 886,8 tys. zł.

⁶⁰ W tym 1588,2 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁶¹ W tym 17 734,5 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

- „Maluch+” 2021 na łączną kwotę 18 639,6 tys. zł⁶² (13,5% wydatków majątkowych ogółem) oraz przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych na kwotę 5570,6 tys. zł⁶³ (4,0% wydatków majątkowych ogółem);
- zakup sprzętu związanego z utrzymywaniem lotniczych przejść granicznych Warszawa-Okęcie i Warszawa-Modlin, w tym m.in. 20 czytników linii papilarnych, przenośnego urządzenia rentgenowskiego, robota pirotechnicznego (12 887,0 tys. zł⁶⁴, tj. 9,4% wydatków majątkowych ogółem);
 - zwrot części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na kwotę 6931,8 tys. zł (5,0% wydatków majątkowych ogółem).

W planie zadań inwestycyjnych MUW⁶⁵ dokonano łącznie 75 zmian. Trzy zmiany planu finansowego jednostki dotyczące zadań inwestycyjnych zostały dokonane na podstawie art. 171 ust. 3 ufp, a cztery zmiany na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów. Do planu wprowadzono 27 nowych zadań na kwotę 3947,9 tys. zł, z jednoczesnym zwiększeniem planu finansowego wydatków majątkowych⁶⁶ oraz 17 nowych zadań o wartości 3016,9 tys. zł, bez zwiększenia planu finansowego wydatków majątkowych⁶⁷. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji ujętych w pierwotnym planie czterech zadań na kwotę 742,0 tys. zł, wraz ze zmianą planu finansowego wydatków majątkowych, oraz sześciu zadań na kwotę 7406,6 tys. zł, bez zmiany planu finansowego⁶⁸. Plan zadań inwestycyjnych MUW zwiększono łącznie o 4031,4 tys. zł, m.in. z uwagi na uruchomienie środków z rezerw. Spośród 96 zadań na łączną kwotę 30 914,3 tys. zł⁶⁹, MUW nie zrealizował w pełni 39 zadań na kwotę 9581,9 tys. zł, w tym: 24 zadania zostały zaplanowane do realizacji w ramach środków, które nie wygasają z upływem 2021 r., osiem zaplanowano do realizacji w 2022 r., a dla siedmiu zadań zaplanowano ponowną analizę ich zakresu rzeczowego, z powodu braku ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień przeprowadzonych w 2021 r.

Wydatki majątkowe w 2021 r. MUW zrealizował w kwocie 29 005,1 tys. zł⁷⁰ (11,9% wydatków MUW ogółem). W porównaniu do 2020 r. były one wyższe o 8977,6 tys. zł (tj. o 44,8%). Środki finansowe przeznaczono m.in. na: zakup sprzętu, oprogramowania i licencji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania infrastruktury teleinformatycznej Urzędu, zakup sprzętu komputerowego dla administratorów Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, modernizację budynków delegatur MUW, wykonanie zintegrowanego systemu bezpieczeństwa kompleksu budynków przy pl. Bankowym 3/5 i al. Solidarności 81 w Warszawie, przebudowę pomieszczeń w budynku w al. Jerozolimskich 28 w Warszawie (punktu obsługi klienta), zakup pięciu czytników linii papilarnych do bramek ABC do przejścia granicznego Warszawa-Okęcie oraz pięciu do przejścia granicznego Warszawa-Modlin.

Zobowiązania

Na koniec 2021 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 68 733,8 tys. zł i były wyższe o 26 051,9 tys. zł (tj. o 61,0%) od zobowiązań na koniec 2020 r. Wzrost zobowiązań w 2021 r. wiązał się głównie z wystąpieniem wysoce zjadliwej grypy ptaków (HPAI) na terenach będących pod nadzorem PIW województwa mazowieckiego, a zobowiązania (41,0% stanu zobowiązań) dotyczyły likwidacji ognisk chorób zakaźnych zwierząt, w tym kosztów transportu, dezynfekcji, utylizacji, gazowania ptaków, badań laboratoryjnych oraz odszkodowań dla hodowców i zakładów.

Zobowiązania MUW na koniec 2021 r. wyniosły 11 804,5 tys. zł i były o 2867,4 tys. zł (tj. o 32,1%) wyższe od zobowiązań na koniec 2020 r. Zobowiązania MUW dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (92,5% stanu zobowiązań). W trakcie 2021 r. oraz na koniec roku w MUW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na koniec 2021 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór

Wojewoda Mazowiecki, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór nad prawidłowością wydatkowania środków w części 85/14 w 2021 r. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie

⁶² W tym 2444,7 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁶³ W tym 90,0 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁶⁴ W tym 6901,1 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁶⁵ W którym ujęto zadania finansowane ze środków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

⁶⁶ W tym w związku ze zwiększeniem planu środkami z rezerw lub z oszczędności powstałych w ramach innych grup wydatków.

⁶⁷ W tym w związku z oszczędnościami powstałymi w innych zadaniach.

⁶⁸ Środki przeniesiono na realizację innych zadań w ramach wydatków majątkowych.

⁶⁹ Według planu po zmianach.

⁷⁰ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 9977,3 tys. zł.

okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. W ramach nadzoru przeprowadzono kontrole w 67 jednostkach będących beneficjentami dotacji, w 31 stwierdzono nieprawidłowości lub uchybienia, w wyniku których beneficjentom zalecono m.in. dokonanie zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, przestrzeganie terminów dotyczących przekazywania dokumentów sprawozdawczych oraz zwrot niewykorzystanych środków.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetowych oraz o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/14 przedstawiono w załącznikach nr 6.4. i 6.5. do informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020⁷¹ w łącznej kwocie 737,0 tys. zł. W trakcie roku plan zwiększono środkami z rezerw budżetu środków europejskich o 15 645,5 tys. zł na realizację projektów w ramach POIiŚ. Plan po zmianach wynosił 16 382,5 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 16 382,5 tys. zł (tj. 100,0% planu po zmianach) i były o 28,5% niższe od ich wykonania w 2020 r. Zmniejszenie wydatków było związane z zakończeniem realizowanych w 2020 r. projektów:

- „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020;
- „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie” w ramach POIiŚ;
- „Termomodernizacja budynków Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa mazowieckiego” w ramach POIiŚ.

W 2021 r. wydatki budżetu środków europejskich zostały poniesione na realizację przez KW PSP w Warszawie, w ramach POIiŚ, trzech projektów dotyczących zwiększenia skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych oraz usprawnienia systemu ratownictwa na drogach i w transporcie kolejowym (16 382,5 tys. zł).

W 2021 r. MUW (dysponent III stopnia) nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 6.6. do informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone 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)⁷²;
- 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);

⁷¹ Dalej: POIiŚ.

⁷² Sprawozdanie sporządzane jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷⁵. Stosowany w MUW system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. W zakresie wniosku dotyczącego zapewnienia terminowego i prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, w sposób gwarantujący prowadzenie ksiąg zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, wprowadzono politykę rachunkowości dla dysponenta części 85/14 województwo mazowieckie, w której ustalono szczegółowe zasady obiegu dokumentów księgowych oraz terminy ich ujęcia w księgach rachunkowych dysponenta. Zgodnie z wnioskiem NIK, sporządzono korekty rocznego sprawozdania Rb-27 oraz sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2020 r., po dokonanych korektach zapisów księgowych, mających wpływ na te sprawozdania. Wniosek dotyczący skorygowania błędnych zapisów księgowych w księgach rachunkowych dysponenta części 85/14 nie został jednak w pełni zrealizowany. W wyniku przeoczenia nie skorygowano części zapisów dotyczących błędnie zaewidencjonowanych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

⁷³ Tj. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁷⁴ Tj. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁷⁵ Tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

Minister Infrastruktury przyznał dla województwa mazowieckiego 64 096,1 tys. zł w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁷⁶. Z ww. Funduszu skorzystało 86 jednostek samorządu terytorialnego, z którymi podpisano umowy na kwotę 62 219,0 tys. zł. Środki wykorzystano w wysokości 58 189,7 tys. zł, a 4214,8 tys. zł⁷⁷ zwrócono na rachunek MUW.

Wojewoda Mazowiecki prawidłowo dokonał oceny i wyboru wniosków o objęcie w 2021 r. dopłatą⁷⁸, tj.: wnioski rozpatrzone pozytywnie zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu; dołączono do nich dokumenty, o których mowa w art. 24 ust. 7 ww. ustawy; wnioski niekompletne uzupełniane były po wezwaniu Wojewody do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie; rozpatrując wnioski Wojewoda brał pod uwagę kryteria określone w art. 25 ust. 1–3 ustawy o Funduszu z uwzględnieniem rozporządzeń Ministra Infrastruktury w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 9 sierpnia 2019 r.⁷⁹ oraz z dnia 26 marca 2021 r.⁸⁰, a po ich rozpatrzeniu informował organizatorów przewozów autobusowych o objęciu lub nieobjęciu dopłatą ze środków Funduszu.

Zawarte z organizatorem umowy o dopłatę zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu. Przed przyznaniem organizatorowi dopłaty Wojewoda weryfikował spełnienie warunków, o których mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o Funduszu, i niezwłocznie po uzyskaniu dofinansowania od dysponenta Funduszu przekazywał dopłatę na wskazany w umowie o dopłatę rachunek bankowy organizatora.

Wzór umowy o dopłatę, opracowany przez Wojewodę Mazowieckiego, oraz zawierane zgodnie z nim umowy, w części dotyczącej zasad i terminu składania wniosku o dopłatę, nie uwzględniały postanowień dotyczących obowiązku określonego w art. 14 ust. 2 ustawy o Funduszu, tj. dołączania przez organizatora dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte we wniosku. W konsekwencji podstawę przekazania organizatorom dopłat stanowiły wnioski zawierające dane szacunkowe.

Wojewoda Mazowiecki niezwłocznie, tj. po 7 dniach po otrzymaniu od Ministra Infrastruktury informacji o kwocie środków zaplanowanych na rok 2021 na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie przewozów autobusowych, zamieścił w BIP na stronie podmiotowej MUW informacje wymagane art. 24 ust. 4 ustawy o Funduszu. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków opóźnień w przekazaniu środków z Funduszu organizatorom wnioskującym o dopłatę w 2021 r. Zgodnie z porozumieniem⁸¹ zawartym 30 lipca 2019 r. z Ministrem Infrastruktury, prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu oraz wyodrębniono ewidencję księgową zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań na terenie województwa mazowieckiego. W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby środki Funduszu były wykorzystywane na inne cele niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych. Wojewoda, zgodnie z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o Funduszu, dokonywał analizy zaangażowania środków przewidzianych na województwo na dofinansowanie przewozów autobusowych oraz w terminie informował dysponenta Funduszu o kwocie środków niezaangażowanych wynikającej z analizy.

Wojewoda wywiązywał się z limitów określonych w art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu, tj. przeprowadził kontrole co najmniej 5% środków przekazanych w 2020 roku organizatorom funkcjonującym w województwie, u co najmniej 15% organizatorów, z którymi zawarto umowę o dopłatę. Zakres

⁷⁶ Dalej także: Fundusz lub FRPA.

⁷⁷ W tym 223,50 zł stanowiące odsetki zgromadzone na rachunku bankowym i 1196,67 zł stanowiące odsetki, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o Funduszu.

⁷⁸ Zbadano wszystkie odrzucone wnioski o objęcie dopłatą oraz 8 wniosków, w wyniku których podpisano umowy.

⁷⁹ Dz. U. poz. 1514.

⁸⁰ Dz. U. poz. 582, rozporządzenie obowiązujące od 1 kwietnia 2021 r.

⁸¹ W sprawie określenia warunków dofinansowania z funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w województwie mazowieckim.

kontroli obejmował: sposób i terminowość wykonania zadania, na które została udzielona dopłata, z uwzględnieniem postanowień umowy o dopłatę i umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego; prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę; zgodność umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym⁸². W wyniku kontroli Wojewoda stwierdził m.in., że nie dokonywano zwrotów niewykorzystanej kwoty dopłaty ani zwrotów odsetek od oprocentowania rachunku lub zwrotu dokonywano po upływie terminu przewidzianego umową; nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej; dane wskazane w rozliczeniu końcowym w zakresie deficytu odbiegały od danych przedstawionych w sprawozdaniu przedłożonym przez operatora; nie zapewniono wystarczającego nadzoru nad realizacją zadania, w szczególności nie przeprowadzono kontroli u operatora publicznego transportu zbiorowego, weryfikującej zgodność stanu faktycznego z przedkładanymi dokumentami.

Wojewoda Mazowiecki, zgodnie z art. 19 ustawy o Funduszu, przekazał dysponentowi Funduszu 8 marca 2022 r. sprawozdanie roczne za 2021 r. z realizacji zadań Wojewody w ramach Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

⁸² Dz. U. z 2021 r. poz. 1371, ze zm.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli prowadziła kontrolę dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie w dniach od 4 stycznia do 1 kwietnia 2022 r. Ponadto przeprowadzono kontrole wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystania środków z FRPA⁸³ w trzech starostwach powiatowych z terenu woj. mazowieckiego, tj.: w Starostwie Powiatowym w Grójcu (od 17 stycznia do 11 marca 2022 r.), w Starostwie Powiatowym w Garwolinie (od 18 stycznia do 11 marca 2022 r.) oraz w Starostwie Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim (od 21 stycznia do 11 marca 2022 r.).

| Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem | Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski | Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 4 | 3 | 8 |

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 14 kwietnia 2022 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Terminowe wyrażanie zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami.
2. Zapewnienie terminowej publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów w sprawie zamówień publicznych, zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Zamieszczanie wszystkich aktualizacji planu zamówień publicznych, zgodnie z art. 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Zamieszczenie ogłoszeń o zmianie umów w sprawie zamówień publicznych, zgodnie z art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Zapewnienie rzetelnej treści publikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów w sprawie zamówień publicznych.
6. Określenie wzoru umowy o dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, uwzględniającego wymogi z art. 14 ust. 2 ustawy o Funduszu oraz przekazywanie dopłaty organizatorom na podstawie wniosków składanych wraz z dokumentami źródłowymi.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Starosty Powiatu Grójeckiego przedstawiono wniosek o podjęcie działań zapewniających właściwy przepływ informacji o zmianach użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa pomiędzy odpowiednimi wydziałami Starostwa.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Starosty Powiatu Garwolińskiego, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o niezwłoczne podejmowanie, w każdym przypadku, działań w celu zapewnienia windykacji zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Starosty Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim nie sformułowano uwag ani wniosków pokontrolnych.

| Lp. | Jednostka kontrolowana | Liczba wniosków pokontrolnych | Stan realizacji wniosków pokontrolnych* | | |
|-----|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|------------------|
| | | | Zrealizowano | W trakcie realizacji | Nie zrealizowano |
| 1 | Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie | 6 | - | 6 | - |
| 2 | Starostwo Powiatowe w Grójcu | 1 | 1 | - | - |
| 3 | Starostwo Powiatowe w Garwolinie | 1 | - | 1 | - |
| 4 | Starostwo Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim | 0 | nd. | nd. | nd. |

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Wojewoda Mazowiecki poinformował NIK o przyjęciu wniosków do realizacji.

⁸³ Wyniki tej kontroli przedstawiono w Informacji o wynikach kontroli z cz. 39 Transport.

Starosta Powiatu Grójeckiego poinformował NIK o podjęciu działań zapewniających właściwy przepływ informacji o zmianach użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa.

Starosta Powiatu Garwolińskiego poinformował NIK, że działania windykacyjne i monitorowanie działań komornika będą prowadzone na bieżąco i bez zbędnych opóźnień.

| Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem | Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia | Liczba zastrzeżeń - ogółem |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 4 | 0 | 0 |

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności* | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. | Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie | Konstanty Radziwiłł | P - w zakresie wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie O - w zakresie realizacji zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych | Delegatura NIK w Warszawie |
| 2. | Starostwo Powiatowe w Grójcu | Krzysztof Ambroziak | P | Delegatura NIK w Warszawie |
| 3. | Starostwo Powiatowe w Garwolinie | Mirosław Walicki | P | Delegatura NIK w Warszawie |
| 4. | Starostwo Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim | Marek Wieźbicki | P | Delegatura NIK w Warszawie |

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej.

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁸⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 r.⁸⁵

| | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Dochody (D) ⁸⁶ : | 633 601,7 tys. zł |
| Wydatki (W) ⁸⁷ : | 11 531 676,4 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W): | 12 165 278,1 tys. zł |
| Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G) | 0,0521 |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) | 0,9479 |
| Nieprawidłowości w dochodach: | nie stwierdzono |
| Ocena cząstkowa dochodów (Od): | (5) pozytywna |
| Nieprawidłowości w wydatkach: | nie stwierdzono |
| Ocena cząstkowa wydatków (Ow): | (5) pozytywna |
| Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁸⁸ : | $5 \times 0,0521 + 5 \times 0,9479 = 5$ |
| Opinia o sprawozdaniach: | pozytywna |
| Ocena ogólna: | pozytywna |

⁸⁴ <https://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

⁸⁵ Porównaj: <https://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁸⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁸⁷ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

⁸⁸ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | | 5:3 | 5:4 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|-----------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem, w tym: | | 449 488,6 | 530 734,0 | 633 601,7 | 141,0% | 119,4% |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 58 394,3 | 57 927,0 | 57 197,5 | 98,0% | 98,7% |
| 1.1. | 1005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 0,2 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2. | 1008 Melioracje wodne | 7,7 | 0,0 | 5,1 | 66,2% | - |
| 1.3. | 1023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 165,8 | 300,0 | 1 294,3 | 780,6% | 431,4% |
| 1.4. | 1032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin Nasiennictwa | 2 230,9 | 1 792,0 | 2 627,1 | 117,8% | 146,6% |
| 1.5. | 1033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 1 233,0 | 1 100,0 | 1 493,5 | 121,1% | 135,8% |
| 1.6. | 1034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 54 748,8 | 54 725,0 | 51 759,4 | 94,5% | 94,6% |
| 1.7. | 1095 Pozostała działalność | 7,9 | 10,0 | 18,1 | 229,1% | 181,0% |
| 2. | 500 Handel | 337,3 | 130,0 | 528,5 | 156,7% | 406,5% |
| 2.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 337,3 | 130,0 | 528,5 | 156,7% | 406,5% |
| 3. | 600 Transport i łączność | 307,1 | 15,0 | 165,4 | 53,9% | 1 102,7% |
| 3.1. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 38,4 | 0,0 | 89,1 | 232,0% | - |
| 3.2. | 60014 Drogi publiczne powiatowe | 0,0 | 0,0 | 3,5 | - | - |
| 3.3. | 60016 Drogi publiczne gminne | 240,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 3.4. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 16,7 | 15,0 | 13,1 | 78,4% | 87,3% |
| 3.5. | 60095 Pozostała działalność | 11,1 | 0,0 | 59,7 | 537,8% | - |
| 4. | 630 Turystyka | 17,3 | 20,0 | 14,0 | 80,9% | 70,0% |
| 4.1. | 63095 Pozostała działalność | 17,3 | 20,0 | 14,0 | 80,9% | 70,0% |
| 5. | 700 Gospodarka mieszkaniowa | 276 718,5 | 375 000,0 | 440 571,4 | 159,2% | 117,5% |
| 5.1. | 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 276 718,5 | 375 000,0 | 440 571,4 | 159,2% | 117,5% |
| 6. | 710 Działalność usługowa | 5 204,6 | 4 240,0 | 2 333,8 | 44,8% | 55,0% |
| 6.1. | 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego | -113,5 | 0,0 | -103,5 | 91,2% | - |
| 6.2. | 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 4,2 | 0,0 | 70,7 | 1 683,3% | - |
| 6.3. | 71015 Nadzór budowlany | 5 314,2 | 4 240,0 | 2 362,6 | 44,5% | 55,7% |
| 6.4. | 71035 Cmentarze | 0,1 | 0,0 | 4,0 | 4 000,0% | - |
| 7. | 750 Administracja publiczna | 26 508,4 | 26 017,0 | 39 064,1 | 147,4% | 150,1% |
| 7.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 24 376,6 | 25 882,0 | 38 082,6 | 156,2% | 147,1% |
| 7.2. | 75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych | 79,3 | 70,0 | 155,3 | 195,8% | 221,9% |
| 7.3. | 75020 Starostwa powiatowe | 25,5 | 0,0 | 8,7 | 34,1% | - |
| 7.4. | 75023 Urzędy gmin | 116,9 | 0,0 | 25,7 | 22,0% | - |
| 7.5. | 75045 Kwalifikacja wojskowa | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 7.6. | 75046 Komisje egzaminacyjne | 69,0 | 65,0 | 111,2 | 161,2% | 171,1% |
| 7.7. | 75095 Pozostała działalność | 1 841,0 | 0,0 | 680,6 | 37,0% | - |
| 8. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 555,4 | 3 036,0 | 745,4 | 134,2% | 24,6% |
| 8.1. | 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 152,6 | 2 447,0 | 261,8 | 171,6% | 10,7% |
| 8.2. | 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 402,8 | 589,0 | 474,2 | 117,7% | 80,5% |
| 8.3. | 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 0,0 | 0,0 | 6,4 | - | - |
| 8.4. | 75495 Pozostała działalność | 0,0 | 0,0 | 3,0 | - | - |
| 9. | 755 Wymiar sprawiedliwości | 20,7 | 0,0 | 4,0 | 19,3% | - |
| 9.1. | 75515 Nieodpłatna pomoc prawna | 20,7 | 0,0 | 4,0 | 19,3% | - |
| 10. | 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 0,0 | 0,0 | 9,1 | - | - |
| 10.1. | 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw | 0,0 | 0,0 | 9,1 | - | - |
| 11. | 758 Różne rozliczenia | 36,7 | 0,0 | 1,4 | 3,8% | - |
| 11.1. | 75814 Różne rozliczenia finansowe | 36,7 | 0,0 | 1,4 | 3,8% | - |
| 12. | 801 Oświata i wychowanie | 138,2 | 77,0 | 169,0 | 122,3% | 219,5% |
| 12.1. | 80101 Szkoły podstawowe | 15,1 | 0,0 | 5,1 | 33,8% | - |

| | | | | | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 12.2. | 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 9,8 | 0,0 | 36,2 | 369,4% | - |
| 12.3. | 80104 Przedszkola | 15,8 | 0,0 | 37,3 | 236,1% | - |
| 12.4. | 80105 Przedszkola specjalne | 0,0 | 0,0 | 4,8 | - | - |
| 12.5. | 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 12.6. | 80132 Szkoły artystyczne | 0,0 | 0,0 | 0,4 | - | - |
| 12.7. | 80136 Kuratoria oświaty | 30,6 | 27,0 | 28,3 | 92,5% | 104,8% |
| 12.8. | 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne | 0,0 | 0,0 | 3,1 | - | - |
| 12.9. | 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 0,0 | 0,0 | 14,5 | - | - |
| 12.10. | 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych | 0,0 | 0,0 | 2,1 | - | - |
| 12.11. | 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 3,5 | 0,0 | 9,6 | 274,3% | - |
| 12.12. | 80195 Pozostała działalność | 60,6 | 50,0 | 27,6 | 45,5% | 55,2% |
| 13. | 851 Ochrona zdrowia | 15 477,5 | 15 602,0 | 18 536,8 | 119,8% | 118,8% |
| 13.1. | 85111 Szpitale ogólne | 0,0 | 0,0 | 2,3 | - | - |
| 13.2. | 85112 Szpitale kliniczne | 0,0 | 0,0 | 0,7 | - | - |
| 13.3. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 13 534,9 | 14 842,0 | 13 984,5 | 103,3% | 94,2% |
| 13.4. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 432,1 | 300,0 | 352,8 | 81,6% | 117,6% |
| 13.5. | 85141 Ratownictwo medyczne | 830,4 | 0,0 | 3 513,6 | 423,1% | - |
| 13.6. | 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 13.7. | 85195 Pozostała działalność | 680,0 | 460,0 | 682,9 | 100,4% | 148,5% |
| 14. | 852 Pomoc społeczna | 2 964,7 | 1 470,0 | 2 550,7 | 86,0% | 173,5% |
| 14.1. | 85202 Domy pomocy społecznej | 361,2 | 300,0 | 194,6 | 53,9% | 64,9% |
| 14.2. | 85203 Ośrodki wsparcia | 862,4 | 780,0 | 425,9 | 49,4% | 54,6% |
| 14.3. | 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 | 57,2 | 0,0 | 64,5 | 112,8% | - |
| 14.4. | 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 71,6 | 0,0 | 79,5 | 111,0% | - |
| 14.5. | 85215 Dodatki mieszkaniowe | 0,2 | 0,0 | 0,9 | 450,0% | - |
| 14.6. | 85216 Zasiłki stałe | 820,7 | 0,0 | 984,0 | 119,9% | - |
| 14.7. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 1,6 | 0,0 | 2,8 | 175,0% | - |
| 14.8. | 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 14.9. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 437,0 | 390,0 | 540,0 | 123,6% | 138,5% |
| 14.10. | 85230 Pomoc w zakresie żywienia | 29,7 | 0,0 | 42,2 | 142,1% | - |
| 14.11. | 85231 Pomoc dla cudzoziemców | 0,0 | 0,0 | 0,4 | - | - |
| 14.12. | 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 6,0 | - | - |
| 14.13. | 85295 Pozostała działalność | 321,4 | 0,0 | 209,9 | 65,3% | - |
| 15. | 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 8 282,9 | 6 330,0 | 10 381,4 | 125,3% | 164,0% |
| 15.1. | 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 346,8 | 330,0 | 284,7 | 82,1% | 86,3% |
| 15.2. | 85333 Powiatowe urzędy pracy | 7 936,1 | 6 000,0 | 10 096,7 | 127,2% | 168,3% |
| 16. | 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 78,0 | 0,0 | 152,3 | 195,3% | - |
| 16.1. | 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 0,3 | 0,0 | 0,5 | 166,7% | - |
| 16.2. | 85415 Pomoc materialna dla szkół o charakterze socjalnym | 77,7 | 0,0 | 151,8 | 195,4% | - |
| 17. | 855 Rodzina | 53 495,9 | 40 000,0 | 59 835,7 | 111,9% | 149,6% |
| 17.1. | 85501 Świadczenie wychowawcze | 2 668,6 | 0,0 | 3 251,6 | 121,8% | - |
| 17.2. | 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 49 440,6 | 40 000,0 | 54 258,9 | 109,7% | 135,6% |
| 17.3. | 85503 Karta Dużej Rodziny | 33,4 | 0,0 | 21,6 | 64,7% | - |
| 17.4. | 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków | 1 198,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 17.5. | 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych | 48,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 17.6. | 85507 Dzienni opiekunowie | 15,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | - |
| 17.7. | 85504 Wspieranie rodziny | 50,4 | 0,0 | 169,3 | 335,9% | - |

| | | | | | | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|-----------------|
| 17.8. | 85508 Rodziny zastępcze | 3,0 | 0,0 | 4,2 | 140,0% | - |
| 17.9. | 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 5,7 | 0,0 | 5,3 | 93,0% | - |
| 17.10. | 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów | 5,6 | 0,0 | 13,9 | 248,2% | - |
| 17.11. | 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 0,0 | 0,0 | 2 094,1 | - | - |
| 17.12. | 85595 Pozostała działalność | 26,3 | 0,0 | 16,8 | 63,9% | - |
| 18. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 936,7 | 869,0 | 1 305,3 | 139,4% | 150,2% |
| 18.1. | 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach | 6,4 | 0,0 | 4,1 | 64,1% | - |
| 18.2. | 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 760,3 | 739,0 | 762,7 | 100,3% | 103,2% |
| 18.3. | 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska | 170,0 | 130,0 | 538,5 | 316,8% | 414,2% |
| 19. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 14,2 | 1,0 | 35,9 | 252,8% | 3 590,0% |
| 19.1. | 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 3,0 | 0,0 | 15,9 | 530,0% | - |
| 19.2. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 11,2 | 1,0 | 20,0 | 178,6% | 2 000,0% |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie ³⁾ | w tym niewygasające | | | |
| | | tys. zł | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6a | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | 11 019 002,8 | 10 133 274,0 | 11 574 384,1 | 11 515 293,9 | 36 568,2 | 104,5 | 113,6 | 99,5 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 366 450,1 | 135 225,0 | 919 301,4 | 918 259,1 | 0,0 | 250,6 | 679,1 | 99,9 |
| 1.1. | 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 2 424,3 | 8 973,0 | 3 166,2 | 3 166,2 | 0,0 | 130,6 | 35,3 | 100,0 |
| 1.2. | 01009 Spółki wodne | 5 696,0 | 510,0 | 6 561,0 | 6 561,0 | 0,0 | 115,2 | 1286,5 | 100,0 |
| 1.3. | 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 1.4. | 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 64 932,7 | 5 400,0 | 607 594,2 | 607 352,7 | 0,0 | 935,4 | 11247,3 | 100,0 |
| 1.5. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 3 886,0 | 4 137,0 | 4 531,0 | 4 530,5 | 0,0 | 116,6 | 109,5 | 100,0 |
| 1.6. | 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 18 868,3 | 16 031,0 | 17 043,9 | 17 043,9 | 0,0 | 90,3% | 106,3 | 100,0 |
| 1.7. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 16 497,5 | 14 604,0 | 18 460,2 | 18 351,2 | 0,0 | 111,2 | 125,7 | 99,4 |
| 1.8. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 93 639,8 | 73 379,0 | 97 630,5 | 97 557,0 | 0,0 | 104,2 | 132,9 | 99,9 |
| 1.9. | 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 9 428,2 | 11 650,0 | 11 650,0 | 11 339,6 | 0,0 | 120,3 | 97,3 | 97,3 |
| 1.10. | 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 130,0 | 130,0 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 1.11. | 01095 Pozostała działalność | 150 077,3 | 541,0 | 152 534,4 | 152 227,0 | 0,0 | 101,4 | 28138,1 | 99,8 |
| 2. | 020 Leśnictwo | 34,3 | 50,0 | 50,0 | 49,2 | 0,0 | 143,4 | 98,4 | 98,4 |
| 2.1 | 02001 Gospodarka leśna | 34,3 | 50,0 | 50,0 | 49,2 | 0,0 | 143,4 | 98,4 | 98,4 |
| 3. | 050 Rybołówstwo i rybactwo | 3 578,0 | 3 420,0 | 3 716,0 | 3 716,0 | 0,0 | 103,9 | 108,7 | 100,0 |
| 3.1. | 05003 Państwowa Straż Rybacka | 3 454,0 | 3 420,0 | 3 716,0 | 3 716,0 | 0,0 | 107,6 | 108,7 | 100,0 |
| 3.2. | 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 124,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 4. | 500 Handel | 10 971,0 | 10 435,0 | 10 944,0 | 10 944,0 | 0,0 | 99,8 | 104,9 | 100,0 |
| 4.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 10 970,9 | 10 435,0 | 10 944,0 | 10 944,0 | 0,0 | 99,8 | 104,9 | 100,0 |
| 5. | 600 Transport i łączność | 129 130,1 | 90 740,0 | 107 081,1 | 81 234,4 | 7 725,4 | 62,9 | 89,5 | 75,9 |
| 5.1. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 50 178,3 | 71 000,0 | 70 970,1 | 47 102,8 | 0,0 | 93,9 | 66,3 | 66,4 |
| 5.2. | 60014 Drogi publiczne powiatowe | 619,4 | 0,0 | 1 392,9 | 1 392,9 | 636,8 | 224,9 | - | 100,0 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 5.3. | 60015 | Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 45 656,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 5.4. | 60031 | Przejścia graniczne | 17 848,9 | 11 287,0 | 24 388,6 | 22 432,5 | 6 901,1 | 125,7 | 198,7 | 92,0 |
| 5.5. | 60055 | Inspekcja Transportu Drogowego | 8 334,0 | 8 178,0 | 9 707,4 | 9 686,3 | 187,5 | 116,2 | 118,4 | 99,8 |
| 5.6. | 60078 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 127,4 | 127,4 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 5.7. | 60095 | Pozostała działalność | 6 493,4 | 275,0 | 494,7 | 492,5 | 0,0 | 7,6 | 179,1 | 99,6 |
| 6. | 630 | Turystyka | 581,0 | 583,0 | 583,0 | 583,0 | 0,0 | 100,3 | 100,0 | 100,0 |
| 6.1. | 63095 | Pozostała działalność | 581,0 | 583,0 | 583,0 | 583,0 | 0,0 | 100,3 | 100,0 | 100,0 |
| 7. | 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 27 835,8 | 17 729,0 | 55 228,3 | 54 263,4 | 0,0 | 194,9 | 306,1 | 98,3 |
| 7.1. | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 27 835,8 | 17 729,0 | 55 228,3 | 54 263,4 | 0,0 | 194,9 | 306,1 | 98,3 |
| 8. | 710 | Działalność usługowa | 52 633,1 | 53 302,0 | 54 825,3 | 54 781,4 | 0,0 | 104,1 | 102,8 | 99,9 |
| 8.1. | 71004 | Plany zagospodarowania przestrzennego | 14,7 | 40,0 | 12,8 | 1,8 | 0,0 | 12,4 | 4,6 | 14,2 |
| 8.2. | 71005 | Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 0,0 | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| 8.3. | 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 12 594,3 | 12 822,0 | 12 705,5 | 12 703,8 | 0,0 | 100,9 | 99,1 | 100,0 |
| 8.4. | 71015 | Nadzór budowlany | 37 647,5 | 37 964,0 | 39 631,0 | 39 617,1 | 0,0 | 105,2 | 104,4 | 100,0 |
| 8.5. | 71035 | Cmentarze | 2 376,6 | 2 464,0 | 2 464,0 | 2 458,7 | 0,0 | 103,5 | 99,8 | 99,8 |
| 9. | 750 | Administracja publiczna | 231 904,1 | 233 372,0 | 252 680,7 | 251 776,1 | 2 302,5 | 108,6 | 107,9 | 99,6 |
| 9.1. | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 211 600,1 | 212 227,0 | 229 479,0 | 228 955,3 | 2 302,5 | 108,2 | 107,9 | 99,8 |
| 9.2. | 75018 | Urzędy marszałkowskie | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 9.3. | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 1 003,0 | 2 174,0 | 2 472,7 | 2 306,5 | 0,0 | 230,0 | 106,1 | 93,3 |
| 9.4. | 75046 | Komisje egzaminacyjne | 40,7 | 42,0 | 48,0 | 47,7 | 0,0 | 117,0 | 113,5 | 99,3 |
| 9.5. | 75081 | System powiadamiania ratunkowego | 18 805,2 | 18 654,0 | 20 334,0 | 20 129,5 | 0,0 | 107,0 | 107,9 | 99,0 |
| 9.6. | 75084 | Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego | 169,3 | 200,0 | 200,0 | 190,1 | 0,0 | 112,3 | 95,1 | 95,1 |
| 9.7. | 75095 | Pozostała działalność | 210,8 | 0,0 | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 34,2 | - | 100,0 |
| 10. | 752 | Obrona narodowa | 4 873,4 | 1 157,0 | 1 157,0 | 1 093,8 | 723,0 | 22,4 | 94,5 | 94,5 |
| 10.1. | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 374,8 | 1 157,0 | 1 157,0 | 1 093,8 | 723,0 | 291,9 | 94,5 | 94,5 |
| 10.2. | 75295 | Pozostała działalność | 4 498,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 11. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 432 715,1 | 384 807,0 | 432 224,5 | 431 111,5 | 17 785,2 | 99,6 | 112,0 | 99,7 |
| 11.1. | 75410 | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 42 960,4 | 25 196,0 | 47 440,3 | 47 439,7 | 17 734,5 | 110,4 | 188,3 | 100,0 |
| 11.2. | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 376 095,9 | 353 642,0 | 377 264,3 | 377 254,2 | 0,0 | 100,3 | 106,7 | 100,0 |
| 11.3. | 75414 | Obrona cywilna | 493,6 | 426,0 | 1 122,1 | 436,1 | 0,0 | 88,3 | 102,4 | 38,9 |
| 11.4. | 75415 | Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 402,2 | 404,0 | 404,0 | 404,0 | 0,0 | 100,4 | 100,0 | 100,0 |
| 11.5. | 75421 | Zarządzanie kryzysowe | 12 029,2 | 5 139,0 | 5 303,8 | 4 887,5 | 50,7 | 40,6 | 95,1 | 92,2 |
| 11.6. | 75478 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 690,0 | 690,0 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 11.7. | 75495 | Pozostała działalność | 733,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 12. | 755 | Wymiar sprawiedliwości | 11 999,2 | 12 144,0 | 12 144,0 | 12 063,9 | 0,0 | 100,5 | 99,3 | 99,3 |
| 12.1. | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 11 999,2 | 12 144,0 | 12 144,0 | 12 063,9 | 0,0 | 100,5 | 99,3 | 99,3 |
| 13. | 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 538,0 | 0,0 | 552,6 | 552,6 | 0,0 | 102,7 | - | 100,0 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 13.1. | 75615 | Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 538,0 | 0,0 | 552,6 | 552,6 | 0,0 | 102,7 | - | 100,0 |
| 14. | 758 | Różne rozliczenia | 18 916,0 | 10 080,0 | 17 251,4 | 17 251,3 | 0,0 | 91,2 | 171,1 | 100,0 |
| 14.1. | 75814 | Różne rozliczenia finansowe | 18 916,0 | 0,0 | 17 251,3 | 17 251,3 | 0,0 | 91,2 | - | 100,0 |
| 14.2. | 75818 | Rezerwy ogólne i celowe | 0,0 | 10 080,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| 15. | 801 | Oświata i wychowanie | 346 128,0 | 40 689,0 | 376 980,6 | 372 979,3 | 769,3 | 107,8 | 916,7 | 98,9 |
| 15.1. | 80101 | Szkoły podstawowe | 2 899,0 | 0,0 | 8 933,8 | 8 556,0 | 769,3 | 295,1 | - | 95,8 |
| 15.2. | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 215,6 | 0,0 | 861,6 | 842,5 | 0,0 | 390,8 | - | 97,8 |
| 15.3. | 80103 | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 18 287,0 | 0,0 | 18 917,4 | 18 850,4 | 0,0 | 103,1 | - | 99,6 |
| 15.4. | 80104 | Przedszkola | 223 379,7 | 0,0 | 231 600,7 | 231 407,5 | 0,0 | 103,6 | - | 99,9 |
| 15.5. | 80105 | Przedszkola specjalne | 264,5 | 0,0 | 210,0 | 204,5 | 0,0 | 77,3 | - | 97,4 |
| 15.6. | 80106 | Inne formy wychowania przedszkolnego | 2 252,1 | 0,0 | 2 409,5 | 2 398,6 | 0,0 | 106,5 | - | 99,5 |
| 15.7. | 80115 | Technika | 3 470,6 | 0,0 | 1 056,8 | 1 041,2 | 0,0 | 30,0 | - | 98,5 |
| 15.8. | 80117 | Branżowe szkoły I i II stopnia | 419,8 | 0,0 | 632,2 | 605,8 | 0,0 | 144,3 | - | 95,8 |
| 15.9. | 80120 | Licea ogólnokształcące | 1 766,0 | 0,0 | 1 771,1 | 1 741,3 | 0,0 | 98,6 | - | 98,3 |
| 15.10. | 80121 | Licea ogólnokształcące specjalne | 16,5 | 0,0 | 45,0 | 45,0 | 0,0 | 272,9 | - | 99,9 |
| 15.11. | 80130 | Szkoły zawodowe | 0,0 | 0,0 | 14,0 | 14,0 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 15.12. | 80132 | Szkoły artystyczne | 10,0 | 0,0 | 18,0 | 17,9 | 0,0 | 179,6 | - | 99,8 |
| 15.13. | 80134 | Szkoły zawodowe specjalne | 58,4 | 0,0 | 192,0 | 177,4 | 0,0 | 303,8 | - | 92,4 |
| 15.14. | 80136 | Kuratoria oświaty | 27 189,0 | 26 766,0 | 28 430,4 | 28 430,4 | 0,0 | 104,6 | 106,2 | 100,0 |
| 15.15. | 80146 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 3 729,2 | 11 880,0 | 6 253,9 | 5 301,1 | 0,0 | 142,2 | 44,6 | 84,8 |
| 15.16. | 80148 | Stołówki szkolne i przedszkolne | 5 354,3 | 0,0 | 5 415,5 | 5 366,7 | 0,0 | 100,2 | - | 99,1 |
| 15.17. | 80149 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 1 204,7 | 0,0 | 888,0 | 886,5 | 0,0 | 73,6 | - | 99,8 |
| 15.18. | 80150 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych | 11,2 | 0,0 | 1 062,7 | 888,0 | 0,0 | 7928,3 | - | 83,6 |
| 15.19. | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 53 168,9 | 0,0 | 66 178,6 | 64 130,9 | 0,0 | 120,6 | - | 96,9 |
| 15.20. | 80195 | Pozostała działalność | 2 431,5 | 2 043,0 | 2 089,4 | 2 073,6 | 0,0 | 85,3 | 101,5 | 99,2 |

| | | | | | | | | | |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|--------------|-------------|
| 16. | 851 Ochrona zdrowia | 621 485,8 | 610 326,0 | 729 873,6 | 725 587,3 | 2 825,4 | 116,8 | 118,9 | 99,4 |
| 16.1. | 85111 Szpitale ogólne | 17 666,7 | 0,0 | 27 295,9 | 27 275,7 | 1 588,2 | 154,4 | - | 99,9 |
| 16.2. | 85112 Szpitale kliniczne | 2 240,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 16.3. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 166 186,6 | 186 386,0 | 225 826,1 | 223 537,9 | 0,0 | 134,5 | 119,9 | 99,0 |
| 16.4. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 3 329,0 | 3 364,0 | 3 527,0 | 3 527,0 | 0,0 | 105,9 | 104,8 | 100,0 |
| 16.5. | 85141 Ratownictwo medyczne | 304 192,9 | 278 731,0 | 296 123,0 | 295 028,2 | 0,0 | 97,0 | 105,8 | 99,6 |
| 16.6. | 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 207,4 | 211,0 | 228,0 | 227,5 | 0,0 | 109,7 | 107,8 | 99,8 |
| 16.7. | 85146 Działalność dyspozytorska medycznych | 0,0 | 23 113,0 | 24 271,0 | 23 954,1 | 1 237,2 | - | 103,6 | 98,7 |
| 16.8. | 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 87 892,5 | 97 531,0 | 127 680,7 | 127 530,7 | 0,0 | 145,1 | 130,8 | 99,9 |
| 16.9. | 85157 Staże i specjalizacje medyczne | 0,0 | 18 652,0 | 18 069,0 | 18 027,0 | 0,0 | - | 96,6 | 99,8 |
| 16.10. | 85195 Pozostała działalność | 39 769,8 | 2 338,0 | 6 852,9 | 6 479,2 | 0,0 | 16,3 | 277,1 | 94,5 |
| 17. | 852 Pomoc społeczna | 491 126,1 | 430 881,0 | 480 231,5 | 476 578,1 | 1 693,7 | 97,0 | 110,6 | 99,2 |
| 17.1. | 85202 Domy pomocy społecznej | 126 404,3 | 111 924,0 | 116 961,7 | 116 956,1 | 0,0 | 92,5 | 104,5 | 100,0 |
| 17.2. | 85203 Ośrodki wsparcia | 61 801,8 | 62 222,0 | 67 077,5 | 66 716,0 | 1 200,0 | 108,0 | 107,2 | 99,5 |
| 17.3. | 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 1 453,8 | 1 502,0 | 1 514,7 | 1 500,6 | 0,0 | 103,2 | 99,9 | 99,1 |
| 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 | 11 019,8 | 11 817,0 | 10 558,1 | 10 480,4 | 0,0 | 95,1 | 88,7 | 99,3 |
| 17.5. | 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 34 083,5 | 29 580,0 | 33 275,5 | 32 896,1 | 0,0 | 96,5 | 111,2 | 98,9 |
| 17.6. | 85215 Dodatki mieszkaniowe | 1 112,8 | 0,0 | 1 142,0 | 1 121,8 | 0,0 | 100,8 | - | 98,2 |
| 17.7. | 85216 Zasiłki stałe | 132 049,3 | 123 022,0 | 125 945,5 | 125 128,9 | 0,0 | 94,8 | 101,7 | 99,4 |
| 17.8. | 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie | 54,6 | 0,0 | 19,9 | 19,9 | 0,0 | 36,5 | - | 100,0 |
| 17.9. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 56 656,3 | 51 860,0 | 59 892,3 | 59 416,7 | 0,0 | 104,9 | 114,6 | 99,2 |
| 17.10. | 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 8,0 | 0,0 | 14,7 | 14,7 | 0,0 | 183,5 | - | 100,0 |
| 17.11. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 10 404,4 | 9 901,0 | 12 412,9 | 12 222,3 | 0,0 | 117,5 | 123,4 | 98,5 |
| 17.12. | 85230 Pomoc w zakresie dożywiania | 39 690,7 | 26 852,0 | 39 790,8 | 39 386,5 | 0,0 | 99,2 | 146,7 | 99,0 |
| 17.13. | 85231 Pomoc dla cudzoziemców | 1 910,2 | 1 481,0 | 3 642,5 | 3 178,6 | 0,0 | 166,4 | 214,6 | 87,3 |
| 17.14. | 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 270,7 | 0,0 | 702,6 | 702,6 | 0,0 | 259,5 | - | 100,0 |
| 17.15. | 85295 Pozostała działalność | 14 205,9 | 720,0 | 7 280,8 | 6 836,9 | 493,7 | 48,1 | 949,6 | 93,9 |

| | | | | | | | | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| 18. | 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 27 862,8 | 12 397,0 | 28 159,1 | 27 837,8 | 0,0 | 99,9 | 224,6 | 98,9 |
| 18.1. | 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 12 568,4 | 12 397,0 | 13 413,7 | 13 378,7 | 0,0 | 106,4 | 107,9 | 99,7 |
| 18.2. | 85334 Pomoc dla repatriantów | 3 142,1 | 0,0 | 3 768,8 | 3 675,6 | 0,0 | 117,0 | - | 97,5 |
| 18.3. | 85395 Pozostała działalność | 12 152,3 | 0,0 | 10 976,6 | 10 783,5 | 0,0 | 88,7 | - | 98,2 |
| 19. | 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 34 252,8 | 2 236,0 | 32 440,3 | 29 423,3 | 0,0 | 85,9 | 1315,9 | 90,7 |
| 19.1. | 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 19.2. | 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 2 193,8 | 2 236,0 | 2 236,0 | 2 234,9 | 0,0 | 101,9 | 100,0 | 100,0 |
| 19.3. | 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym | 27 970,4 | 0,0 | 27 142,5 | 24 135,0 | 0,0 | 86,3 | - | 88,9 |
| 19.4. | 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym | 2 088,6 | 0,0 | 3 061,8 | 3 053,4 | 0,0 | 146,2 | - | 99,7 |
| 20. | 855 Rodzina | 8 153 396,6 | 8 031 283,0 | 8 003 952,2 | 7 990 625,3 | 2 743,7 | 98,0 | 99,5 | 99,8 |
| 20.1. | 85501 Świadczenie wychowawcze | 6 314 822,5 | 6 233 345,0 | 6 323 314,1 | 6 322 787,7 | 0,0 | 100,1 | 101,4 | 100,0 |
| 20.2. | 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1 533 214,5 | 1 542 205,0 | 1 557 973,8 | 1 554 257,4 | 0,0 | 101,4 | 100,8 | 99,8 |
| 20.3. | 85503 Karta Dużej Rodziny | 172,0 | 0,0 | 214,2 | 208,7 | 0,0 | 121,3 | - | 97,4 |
| 20.4. | 85504 Wspieranie rodziny | 207 212,7 | 200 865,0 | 1 091,5 | 912,5 | 0,0 | 0,4 | 0,5 | 83,6 |
| 20.5. | 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków | 29 682,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 20.6. | 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych | 2 405,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 20.7. | 85507 Dzienni opiekunowie | 1 806,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 20.8. | 85508 Rodziny zastępcze | 28 506,2 | 27 185,0 | 29 246,9 | 29 116,3 | 0,0 | 102,1 | 107,1 | 99,6 |
| 20.9. | 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych | 5 104,6 | 4 249,0 | 5 196,4 | 5 195,1 | 0,0 | 101,8 | 122,3 | 100,0 |
| 20.10. | 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 10 283,8 | 9 090,0 | 10 236,4 | 10 041,8 | 0,0 | 97,6 | 110,5 | 98,1 |
| 20.11. | 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 16 186,3 | 10 428,0 | 19 654,5 | 19 176,8 | 0,0 | 118,5 | 183,9 | 97,6 |
| 20.12. | 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 3 642,6 | 3 566,0 | 3 778,0 | 3 778,0 | 0,0 | 103,7 | 105,9 | 100,0 |
| 20.13. | 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 0,0 | 0,0 | 52 876,4 | 44 781,0 | 2 743,7 | - | - | 84,7 |
| 20.14. | 85595 Pozostała działalność | 356,7 | 350,0 | 370,0 | 370,0 | 0,0 | 103,7 | 105,7 | 100,0 |
| 21. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 19 384,5 | 19 172,0 | 21 821,3 | 21 581,2 | 0,0 | 111,3 | 112,6 | 98,9 |
| 21.1. | 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód | 0,0 | 0,0 | 737,5 | 737,5 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 21.2. | 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 21.3. | 90005 | Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 21.4. | 90014 | Inspekcja Ochrony Środowiska | 19 344,1 | 18 812,0 | 20 523,8 | 20 523,8 | 0,0 | 106,1 | 109,1 | 100,0 |
| 21.5. | 90095 | Pozostała działalność | 40,4 | 300,0 | 300,0 | 119,9 | 0,0 | 296,4 | 40,0 | 40,0 |
| 22. | 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 32 697,0 | 32 736,0 | 32 676,2 | 32 491,9 | 0,0 | 99,4 | 99,3 | 99,4 |
| 22.1. | 92109 | Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby | 0,0 | 0,0 | 240,2 | 240,2 | 0,0 | - | - | 100,0 |
| 22.2. | 92120 | Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 18 835,0 | 18 950,0 | 18 780,0 | 18 667,8 | 0,0 | 99,1 | 98,5 | 99,4 |
| 22.3. | 92121 | Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 13 805,3 | 13 720,0 | 13 590,0 | 13 583,9 | 0,0 | 98,4 | 99,0 | 100,0 |
| 22.4. | 92195 | Pozostała działalność | 56,7 | 66,0 | 66,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 23. | 925 | Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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 | - |

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

³⁾ W 2021 r. wystąpiły wydatki niewygasające, które uwzględniono w wykonaniu w kolumnie 6, a kwotę tych wydatków wskazano w kolumnie 6a.

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2020 | | | Wykonanie 2021 | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | 8:5 |
| | | osób ²⁾ | tys. zł | zł | osób ²⁾ | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym: | | 4 969 | 371 882,3 | 6 236,7 | 5 173 | 432 965,2 | 6 975,1 | 111,8 |
| | 01 | 2 365 | 165 766,5 | 5 841,0 | 2 594 | 222 560,3 | 7 150,4 | 122,4 |
| | 02 | 3 | 449,2 | 12 478,4 | 3 | 460,5 | 12 792,5 | 102,5 |
| | 03 | 2 478 | 192 262,0 | 6 465,6 | 2 458 | 196 871,7 | 6 673,6 | 103,2 |
| | 10 | 123 | 13 404,6 | 9 081,7 | 118 | 13 072,7 | 9 263,5 | 102,0 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 775 | 55 557,2 | 5 973,9 | 751 | 56 652,3 | 6 287,2 | 105,2 |
| 1.1. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 34 | 2 368,3 | 5 804,6 | 42 | 2 869,4 | 5 693,3 | 98,1 |
| 1.1.1. | 01 | 1 | 69,2 | 5 769,0 | 1 | 18,3 | 1 527,2 | 26,5 |
| 1.1.2. | 03 | 33 | 2 299,0 | 5 805,6 | 41 | 2 851,1 | 5 794,9 | 99,8 |
| 1.2. | 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 198 | 13 005,0 | 5 473,5 | 173 | 12 185,1 | 5 869,5 | 107,2 |
| 1.2.1. | 01 | 20 | 1 098,5 | 4 577,2 | 20 | 1 334,1 | 5 558,8 | 121,4 |
| 1.2.2. | 03 | 178 | 11 906,4 | 5 574,2 | 153 | 10 851,0 | 5 910,1 | 106,0 |
| 1.3. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 136 | 10 089,1 | 6 182,1 | 137 | 10 288,3 | 6 245,8 | 101,0 |
| 1.3.1. | 01 | 19 | 1 026,5 | 4 502,3 | 18 | 1 020,0 | 4 677,8 | 103,9 |
| 1.3.2. | 03 | 117 | 9 062,6 | 6 454,8 | 119 | 9 268,3 | 6 485,0 | 100,5 |
| 1.4. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 407 | 29 768,0 | 6 095,0 | 399 | 30 958,5 | 6 472,0 | 106,2 |
| 1.4.1. | 01 | 16 | 773,2 | 4 027,3 | 15 | 753,5 | 4 257,0 | 105,7 |
| 1.4.2. | 03 | 391 | 28 994,8 | 6 179,6 | 384 | 30 205,0 | 6 557,1 | 106,1 |
| 1.5. | 01095 Pozostała działalność | 4 | 326,9 | 6 809,4 | 4 | 351,0 | 7 312,5 | 107,4 |
| 1.5.1. | 01 | 4 | 326,9 | 6 809,4 | 4 | 351,0 | 7 312,5 | 107,4 |
| 2. | 050 Rybołówstwo i rybactwo | 33 | 2 208,5 | 5 577,0 | 33 | 2 306,0 | 5 823,3 | 104,4 |
| 2.1. | 05003 Państwowa Straż Rybacka | 33 | 2 208,5 | 5 577,0 | 33 | 2 306,0 | 5 823,3 | 104,4 |
| 2.1.1. | 01 | 33 | 2 208,5 | 5 577,0 | 33 | 2 306,0 | 5 823,3 | 104,4 |
| 3. | 500 Handel | 109 | 8 064,9 | 6 165,8 | 104 | 8 146,0 | 6 527,2 | 105,9 |
| 3.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 109 | 8 064,9 | 6 165,8 | 104 | 8 146,0 | 6 527,2 | 105,9 |
| 3.1.1. | 01 | 20 | 1 296,9 | 5 403,7 | 19 | 1 301,0 | 5 706,1 | 105,6 |
| 3.1.2. | 03 | 89 | 6 768,0 | 6 337,1 | 85 | 6 845,0 | 6 710,8 | 105,9 |
| 4. | 600 Transport i łączność | 66 | 5 527,0 | 6 978,5 | 72 | 5 748,8 | 6 649,1 | 95,3 |

| | | | | | | | | | |
|-----------|------------|------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|----------------|--------------|------------------|----------------|--------------|
| 4.1. | 60055 | Inspekcja Transportu Drogowego | 66 | 5 527,0 | 6 978,5 | 72 | 5 748,8 | 6 649,1 | 95,3 |
| 4.1.1. | 01 | | 17 | 1 199,2 | 5 878,4 | 19 | 1 201,6 | 5 354,7 | 91,1 |
| 4.1.2. | 03 | | 49 | 4 327,8 | 7 360,2 | 53 | 4 547,2 | 7 102,7 | 96,5 |
| 5. | 710 | Działalność usługowa | 52 | 4 873,9 | 7 810,8 | 53 | 5 089,8 | 8 002,9 | 102,5 |
| 5.1. | 71015 | Nadzór budowlany | 52 | 4 873,9 | 7 810,8 | 53 | 5 089,8 | 8 002,9 | 102,5 |
| 5.1.1. | 01 | | 3 | 362,9 | 10 079,5 | 4 | 410,8 | 8 558,9 | 84,9 |
| 5.1.2. | 03 | | 49 | 4 511,1 | 7 671,9 | 49 | 4 679,0 | 7 957,5 | 103,7 |
| 6. | 750 | Administracja publiczna | 1 471 | 109 110,6 | 6 181,2 | 1 527 | 114 895,5 | 6 268,9 | 101,4 |
| 6.1. | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 1 333 | 100 163,6 | 6 261,8 | 1 388 | 105 235,7 | 6 318,2 | 100,9 |
| 6.1.1. | 01 | | 337 | 20 587,4 | 5 090,9 | 401 | 25 172,1 | 5 231,1 | 102,8 |
| 6.1.2. | 02 | | 3 | 449,2 | 12 478,4 | 3 | 460,5 | 12 792,5 | 102,5 |
| 6.1.3. | 03 | | 993 | 79 127,0 | 6 640,4 | 984 | 79 603,0 | 6 741,4 | 101,5 |
| 6.2. | 75081 | System powiadamiania ratunkowego | 138 | 8 947,0 | 5 402,8 | 139 | 9 659,9 | 5 777,6 | 106,9 |
| 6.2.1. | 01 | | 136 | 8 755,8 | 5 365,1 | 137 | 9 438,8 | 5 727,6 | 106,8 |
| 6.2.2. | 03 | | 2 | 191,2 | 7 966,4 | 2 | 221,0 | 9 209,3 | 115,6 |
| 7. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 154 | 15 415,5 | 8 341,7 | 148 | 15 219,2 | 8 580,4 | 102,9 |
| 7.1. | 75410 | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 154 | 15 366,0 | 8 314,9 | 148 | 15 143,0 | 8 537,4 | 102,7 |
| 7.1.1. | 01 | | 13 | 747,3 | 4 790,2 | 16 | 917,3 | 4 912,9 | 102,6 |
| 7.1.2. | 03 | | 18 | 1 214,1 | 5 620,8 | 15 | 1 153,0 | 6 558,5 | 116,7 |
| 7.1.3. | 10 | | 123 | 13 404,6 | 9 081,7 | 118 | 13 072,7 | 9 263,5 | 102,0 |
| 7.2. | 75414 | Obrona cywilna | - | - | - | 1 | 76,2 | 6 350,0 | - |
| 7.2.1. | 01 | | - | - | - | 0 | 17,4 | - | - |
| 7.2.2. | 03 | | - | - | - | 1 | 58,8 | 4 900,0 | - |
| 8. | 801 | Oświata i wychowanie | 258 | 20 909,9 | 6 753,8 | 261 | 21 567,6 | 6 886,2 | 102,0 |
| 8.1. | 80136 | Kuratoria oświaty | 20 | 1 870,3 | 7 792,8 | 261 | 21 567,6 | 6 886,2 | 88,4 |
| 8.1.1. | 01 | | 238 | 19 039,6 | 6 666,5 | 20 | 1 861,0 | 7 754,1 | 116,3 |
| 8.1.2. | 03 | | 258 | 20 909,9 | 6 753,8 | 241 | 19 706,6 | 6 814,2 | 100,9 |
| 9. | 851 | Ochrona zdrowia | 1 716 | 124 862,7 | 6 063,6 | 1 884 | 176 657,2 | 7 812,1 | 128,8 |
| 9.1. | 85132 | Inspekcja sanitarna | 1 682 | 122 224,1 | 6 055,5 | 1 710 | 157 629,4 | 7 681,7 | 126,9 |
| 9.1.1. | 01 | | 1682 | 122 224,1 | 6 055,5 | 1 710 | 157 629,4 | 7 681,7 | 126,9 |
| 9.2. | 85133 | Inspekcja Farmaceutyczna | 32 | 2 502,5 | 6 517,0 | 31 | 2 557,8 | 6 781,7 | 104,1 |
| 9.2.1. | 01 | | 5 | 433,6 | 7 226,2 | 4 | 486,0 | 9 353,8 | 129,4 |
| 9.2.2. | 03 | | 27 | 2 069,0 | 6 385,7 | 27 | 2 071,7 | 6 370,7 | 99,8 |
| 9.3. | 85144 | System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 2 | 136,0 | 5 666,7 | 2 | 140,0 | 5 833,3 | 102,9 |
| 9.3.1. | 01 | | 2 | 136,0 | 5 666,7 | 2 | 140,0 | 5 833,3 | 102,9 |
| 9.4 | 85146 | Działalność dyspozytorska medycznych | - | - | - | 141 | 16 330 | 9 651,3 | - |

| | | | | | | | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|----------------|------------|-----------------|----------------|--------------|
| 9.4.1. | 01 | - | - | - | 132 | 15 161,9 | 9 571,9 | - |
| 9.4.2. | 03 | - | - | - | 9 | 1 168,1 | 10 815,6 | - |
| 10. | 855 Rodzina | 46 | 3 112,9 | 5 639,3 | 46 | 3 271,0 | 5 869,6 | 104,1 |
| 10.1. | 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 42 | 2 817,0 | 5 589,3 | 43 | 2 965,0 | 5 800,1 | 103,8 |
| 10.1.1. | 01 | 16 | 791,9 | 4 124,2 | 18 | 950,7 | 4 488,5 | 108,8 |
| 10.1.2. | 03 | 26 | 2 025,1 | 6 490,8 | 25 | 2 014,3 | 6 727,9 | 103,7 |
| 10.2. | 85595 Pozostała działalność | 4 | 295,9 | 6 164,6 | 4 | 306,0 | 6 640,6 | 107,7 |
| 10.2.1. | 01 | 1 | 72,6 | 6 051,5 | 1 | 73,2 | 5 400,5 | 89,2 |
| 10.2.2. | 03 | 3 | 223,3 | 6 202,3 | 3 | 232,8 | 7 157,7 | 115,4 |
| 11. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 175 | 14 058,8 | 6 694,7 | 173 | 14 769,3 | 7 126,2 | 106,4 |
| 11.1. | 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 175 | 14 058,8 | 6 694,7 | 173 | 14 769,3 | 7 126,2 | 106,4 |
| 11.1.1. | 01 | 8 | 701,4 | 7 306,6 | 7 | 661,0 | 8 448,9 | 115,6 |
| 11.1.2. | 03 | 167 | 13 357,4 | 6 665,4 | 166 | 14 108,2 | 7 074,3 | 106,1 |
| 12. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 110 | 8 180,4 | 6 197,3 | 115 | 8 642,5 | 6 258,3 | 101,0 |
| 12.1. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 110 | 8 180,4 | 6 197,3 | 115 | 8 642,5 | 6 258,3 | 101,0 |
| 12.1.1. | 01 | 12 | 1 076,8 | 7 478,0 | 14 | 1 354,9 | 8 259,8 | 110,5 |
| 12.1.2. | 03 | 98 | 7 103,6 | 6 040,5 | 101 | 7 287,5 | 5 988,5 | 99,1 |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia 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).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14

– WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | 22 923,8 | 737,0 | 16 382,5 | 16 382,5 | 71,5 | 2 222,9 | 100,0 |
| 1. | 750 Administracja publiczna | 2 173,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 1.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 | 2 173,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 2. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 10 410,4 | 737,0 | 16 382,5 | 16 382,5 | 157,4 | 2 222,9 | 100,0 |
| 2.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 | 10 410,4 | 737,0 | 16 382,5 | 16 382,5 | 157,4 | 2 222,9 | 100,0 |
| 3. | 855 Rodzina | 10 340,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 3.1. | Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014–2020 | 10 340,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

6.7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Mazowiecki
13. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu
14. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej