

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-001-06/2014

Nr ewid. 63/2014/P/14/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/14 województwo mazowieckie

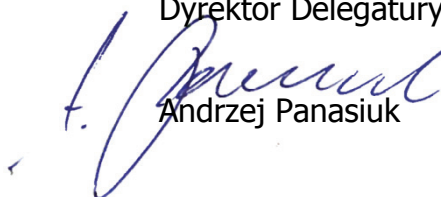
Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/14 województwo mazowieckie**

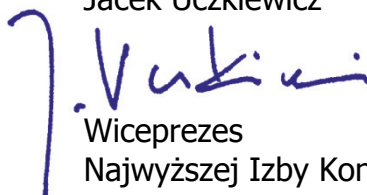
Dyrektor Delegatury



Andrzej Panasiuk

Zatwierdzam:

Jacek Uczkiewicz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 08. maja 2014 r.

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

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| I. Ocena kontrolowanej działalności | 4 |
| 1. Ocena ogólna | 4 |
| 2. Sprawozdawczość | 4 |
| 3. Uwagi i wnioski | 5 |
| II. Wyniki kontroli | 6 |
| III. Informacje dodatkowe..... | 15 |
| Załączniki | 16 |

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/14 województwo mazowieckie (P/14/001). Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa².

Budżet w części 85/14 realizowany był przez 14 jednostek podległych Wojewodzie Mazowieckiemu³. Ponadto w budżecie części 85/14 uwzględniono dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego⁴, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontrolą objęto działalność Wojewody Mazowieckiego (dysponent części 85/14)⁵, Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (dysponent III stopnia)⁶ oraz cztery jst w zakresie wykorzystania dotacji.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/14 wykorzystano także wyniki kontroli:

- 1) P/13/014 – Planowanie i monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym przez wybranych dysponentów części budżetowych, przeprowadzonej przez Departament Administracji Publicznej NIK,
- 2) P/13/020 – Realizacja polityki migracyjnej Polski w odniesieniu do cudzoziemców deklarujących polskie pochodzenie, przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Warszawie.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/14 województwo mazowieckie. Powyższą ocenę uzasadnia prawidłowa realizacja dochodów w kwocie 558 605,5 tys. zł (105,4% planu) oraz wydatków budżetu państwa w kwocie 3 337 923,3 tys. zł (98,7% planu po zm.) i wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 23 927,5 tys. zł (53,4% planu po zm.).

Dochody budżetu państwa na 2013 r. w części 85/14 województwo mazowieckie były rzetelnie zaplanowane, prawidłowo ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w sposób celowy i gospodarny. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 5,7% dochodów i 8,4% wydatków części 85/14 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych, systemu rachunkowości i kontroli finansowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące m.in. zawyżenia o 0,03% wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności pozostałych do zapłaty oraz nienaliczenie od zaległości w wysokości 519,2 tys. zł należnych na koniec IV kwartału 2013 r. odsetek, nie spowodowało obniżenia oceny ogólnej.

Kalkulację oceny przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe, sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Zbadane sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo przekazane odbiorcom. W sprawozdaniu łącznym Rb-27 za 2013 r. części 85/14 ujęto należności długoterminowe w kwocie 265,8 tys. zł, co spowodowało zawyżenie o 0,03% należności pozostałych do zapłaty wykazanych w tym sprawozdaniu w kwocie 952 977,9 tys. zł.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³ Dysponenci II stopnia: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Siedlcach i Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie, dysponenci III stopnia: Komenda Wojewódzka PSP w Warszawie, Kuratorium Oświaty w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Warszawie, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Radomiu, Państwowa Straż Rybacka, Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie.

⁴ Dalej jst. (314 gmin, 43 powiatów i miast na prawie powiatu oraz Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego).

⁵ Dalej także Wojewoda.

⁶ Dalej MUW.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym LWA-4100-001-06/2014 z 15 kwietnia 2014 r. sformułowała m. in. następujące wnioski pokontrolne:

- 1) naliczanie od kar, których termin płatności upłynął należnych odsetek,
- 2) zapewnienie prawidłowego naliczania przez jst należnych dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 3) informowanie organów nadzoru budowlanego o braku wpłat z tytułu opłaty legalizacyjnej.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Plan dochodów na 2013 r. dla części 85/14 województwo mazowieckie został sporządzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013⁸.

W omawianej części w 2013 r. zrealizowano dochody w 16 działach klasyfikacji budżetowej, w kwocie 558 605,5 tys. zł. Wykonane dochody były wyższe o 5,4% od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej po zmianach⁹ oraz o 2,3% od dochodów uzyskanych w 2012 r.

Najwyższe dochody uzyskano z opłat za użytkowanie i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 70005) w kwocie 352 725,9 tys. zł (63,1% dochodów ogółem) oraz z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych i z różnych opłat, uzyskanych przez Urząd Wojewódzki (rozdział 75011) w kwocie 115 161,9 tys. zł (20,6% dochodów).

W stosunku do planu, w najmniejszym stopniu dochody zrealizowane zostały w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii (675,6 tys. zł, tj. 67,0% planu) w związku ze zmniejszeniem liczby badań dotyczących choroby BSE¹⁰.

Najwyższy wzrost dochodów, w stosunku do planu i do wykonania w 2012 r., wystąpił w rozdziale – 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe i dotyczył głównie kar za nieprzestrzeganie przepisów w zakresie przewozów pasażerskich. Omawiane dochody wyniosły 528,8 tys. zł i stanowiły 881,3% planu oraz 1 410,1% wykonania w 2012 r.

Zmniejszenie dochodów w porównaniu do 2012 r. w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego (z 1 236,0 tys. zł do 391,3 tys. zł, tj. o 68,3%) wynikało głównie ze zmiany¹¹ ustawy z dnia 6 września 2011 r. o transporcie drogowym¹², na podstawie której kary pieniężne oraz grzywny przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego.

Szczegółowe badanie dochodów, na kwotę 32 021,6 tys. zł (5,7% dochodów w części) wykazało, że należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów i uregulowane przez zobowiązane podmioty.

W 2013 r. Wojewoda Mazowiecki nie podjął skutecznych działań w celu ujednoczenia pobierania przez jst należnych im dochodów z tytułu realizowania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, o co występowała NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.¹³ i 2012 r.¹⁴. Analiza rocznych sprawozdań Rb-27ZZ¹⁵ za 2013 r., złożonych przez 43 powiaty i 42 losowo wybrane gminy wykazała rozbieżności w wysokości kwot potrąconych na dochody własne. Z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z Funduszu

⁸ Dz.U. z 2012 r., poz. 628. Dalej rozporządzenie w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013.

⁹ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212). Dalej nowelizacja ustawy budżetowej na rok 2013.

¹⁰ Bovine Spongiform Encephalopathy – gąbczasta encefalopatia bydła, popularnie nazywana chorobą szalonych krów.

¹¹ Art. 56 ust. 3 dodany przez art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 maja 2012 r. (Dz.U. z 2012 r., poz. 661).

¹² Dz.U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.

¹³ W wystąpieniu pokontrolnym z 20 kwietnia 2012 r. (LWA-4100-02-01/2012) NIK wnioskuje o kontynuowanie działań zapewniających jednolite pobieranie przez jst należnych im dochodów z tytułu realizowania zadań z zakresu administracji rządowej.

¹⁴ W wystąpieniu pokontrolnym z 12 kwietnia 2013 r. (LWA-4100-09-01/2013) NIK zawarła uwagę, że w 2012 r. w dalszym ciągu miały miejsce rozbieżności w wielkości kwot potrąconych przez gminy i starostwa powiatowe na dochody własne.

¹⁵ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 r.

Alimentacyjnego cztery gminy potrąciły więcej niż ustawowe 40% uzyskanych dochodów¹⁶. Z tytułu odsetek za nieterminowe wnoszenie opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa cztery powiaty potrąciły więcej niż ustawowe 25% uzyskanych dochodów¹⁷.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty ogółem w części 85/14 na koniec 2013 r. wyniosły 952 977,9 tys. zł, w tym zaległości netto 922 801,5 tys. zł (96,8%). W porównaniu do 2012 r. należności wzrosły o 173 334,3 tys. zł (o 22,2%), a zaległości o 175 992,0 tys. zł (o 23,6%). Najwyższe zaległości netto wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna i dotyczyły niedokonania zwrotu zaliczek alimentacyjnych w kwocie 641 064,5 tys. zł (69,5% zaległości ogółem) i w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa z powodu braku opłat za wieczyste użytkowanie i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 151 807,4 tys. zł (16,5% zaległości ogółem).

Podobnie jak w latach poprzednich ww. zaległości wynikały z niskiej ścigalności należności od dłużników. Wojewoda w 2013 r. występował¹⁸ do jednostek samorządu terytorialnego o podjęcie działań w celu wyegzekwowania zaległych należności. Na koniec 2013 r. zaległości netto zmniejszyły się w rozdziałach 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii (o 8,2%), 50001 – Inspekcja Handlowa (o 9,7%), 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (o 27,9%), 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe (o 34,8%).

W wyniku badania należności w kwocie 3 501,2 tys. zł stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W ewidencji księgowej dysponenta części nieprawidłowo ujęto na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, rozłożone na raty (płatne w przyszłych latach) opłaty legalizacyjne i kary nałożone przez Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego w kwocie 265,8 tys. zł. Było to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁹ oraz z obowiązującą polityką rachunkowości²⁰.
2. Nie naliczono i nie pobrano odsetek ustawowych w kwocie 0,4 tys. zł od zaległości z tytułu kary nałożonej przez Wojewodę Mazowieckiego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²¹, co było niezgodne z art. 131 ust. 4 tej ustawy.
3. Od kar z tytułu pomocy społecznej i opieki zdrowotnej w łącznej wysokości 519,2 tys. zł, których termin płatności upłynął, nie naliczono i nie zaewidencjonowano odsetek za IV kwartał 2013 r. Należne odsetki za okres od III kwartału 2011 r. do III kwartału 2013 r. naliczono i ujęto w ewidencji księgowej na koniec września 2013 r. Obowiązek naliczania odsetek od należności nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału określono w § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
4. Wojewoda Mazowiecki nie podejmował adekwatnych działań w odniesieniu do braku wpłat z tytułu opłat legalizacyjnych nałożonych przez Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego. Tylko w 29 ze 134 analizowanych przypadków poinformował organy nadzoru o braku tych wpłat. Nie przekazał m.in. informacji w 13 sprawach objętych układem ratalnym (na łączną kwotę 443,0 tys. zł), w których zobowiązani nie przestrzegali postanowień decyzji udzielającej ulgi.

¹⁶ Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.), 20% kwot należności z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20% kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

¹⁷ Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25 % środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

¹⁸ Pismo FIN – III.3152.102.2013. z 7 października 2013 r.; pismo FIN – III.3122.115.2013. z 31 grudnia 2013 r.

¹⁹ Dz.U. z 2013 poz. 289. Dalej rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

²⁰ Zarządzenie nr 458 Wojewody Mazowieckiego z 29 grudnia 2010 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

²¹ Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm. Dalej ustawa o pomocy społecznej.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wojewoda Mazowiecki opracował projekt planu wydatków dla części 85/14 w terminach i w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, po przeprowadzeniu analiz ekonomicznych oraz z uwzględnieniem wstępnych kwot wydatków i prognoz wskaźników makroekonomicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.²² wydatki zostały zaplanowane w kwocie 2 656 989,0 tys. zł. W nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013 plan zmniejszono o 10 995,0 tys. zł do kwoty 2 645 994,0 tys. zł.

W 2013 r. plan wydatków części 85/14 został zwiększony środkami z rezerw o 737 254,4 tys. zł (o 27,9%), w tym z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 216,0 tys. zł i z rezerw celowych o 737 038,4 tys. zł. Zwiększeń dokonano głównie w zakresie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa (o 96 117,7 tys. zł) i w zakresie uzupełnienia dotacji celowych na realizację świadczeń rodzinnych (w tym na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (o 84 198,5 tys. zł).

Analiza finansowania trzech zadań środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 2 996,4 tys. zł (0,4% otrzymanych rezerw celowych) wykazała, że środki zostały terminowo rozdysponowane, prawidłowo rozliczone i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem: na odbudowę 4,7 km drogi powiatowej nr 3610, rozbudowę systemu Centrum Powiadomiania Ratunkowego w Radomiu i zakup mobilnej komory dymnej przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie.

Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego nie wykorzystał dotacji na zadanie własne z rezerwy ogólnej w kwocie 216,0 tys. zł przeznaczonej na zakup karetki transportowej dla Szpitala Dziecięcego SPZOZ przy ul. Nieklańskiej w Warszawie. Było to spowodowane unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z powodu braku ofert.

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda dokonał 364 przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Analiza²³ wykazała, że przeniesień dokonano na zasadach określonych w art. 171 ust. 1-4 i 194 ust. 4 ufp.

W 2013 r. w części 85/14 Wojewoda Mazowiecki, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady wydatków w kwotach:

- 8 846,0 tys. zł z budżetu państwa (cztery decyzje) z powodu zgłoszenia przez jst w listopadzie i grudniu 2013 r. zmniejszenia zapotrzebowania na środki,
- 15 190,1 tys. zł z budżetu środków europejskich (dwie decyzje) z powodu niewykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego środków na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013.

2.1. Wydatki budżetu państwa

W budżecie po zmianach wydatki części 85/14 na 2013 r. zostały zaplanowane w 21 działach klasyfikacji budżetowej w kwocie 3 383 248,4 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 3 337 923,3 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach oraz 105,0% wydatków wykonanych w 2012 r. Największe wydatki poniesiono na pomoc społeczną (1 547 242,0 tys. zł, tj. 46,4% wydatków ogółem) i na ochronę zdrowia (518 850,2 tys. zł, tj. 15,5%).

W niskim stopniu (81,7%) plan wydatków został zrealizowany w rozdziale 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego. Niewykorzystanie środków związane było z niestwierdzeniem przez inspekcje weterynaryjne ognisk chorób zakaźnych.

W zrealizowanych wydatkach dotacje dla jst wyniosły 2 875 492 tys. zł (86,1%), wydatki jednostek podległych Wojewodzie – 339 281 tys. zł (10,2%), a wydatki MUW – 123 150 tys. zł (3,7%).

²² Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm. Dalej ustawa budżetowa na rok 2013.

²³ Zbadano 10 ostatnich zmian planu wydatków, 12 zmian wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, 10 zmian wydatków majątkowych oraz wszystkich zmian wydatków na inwestycje budowlane i jednorazowych powyżej 100 tys. zł.

Zrealizowane wydatki MUW (dysponent III stopnia) stanowiły 99,5% planu po zmianach i były o 2 714,3 tys. zł (o 2,2%) niższe od wykonania w 2012 r. Wydatki na utrzymanie urzędu (MUW) obsługującego Wojewodę Mazowieckiego wyniosły 104 057,9 tys. zł, co stanowiło 3,1% wydatków ogółem w części 85/14.

W grupach ekonomicznych zrealizowane wydatki kształtowały się następująco: dotacje – 2 704 943,2 tys. zł (81,0% wydatków), wydatki bieżące – 442 907,6 tys. zł (13,3%), wydatki majątkowe – 163 942,6 tys. zł (4,9%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 21 535,8 tys. zł (0,7%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 594 tys. zł (0,1%).

W ocenie NIK wydatkowanie środków budżetu państwa było legalne, rzetelne, celowe i gospodarne.

Dane o wydatkach według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje

Wydatki na dotacje w części 85/14 w 2013 r. zostały zrealizowane w kwocie 2 704 943,2 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i 103,6% wykonania w 2012 r.

Kwoty dotacji dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej Wojewoda Mazowiecki zaplanował z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na rok 2013.

Analiza czterech wybranych dotacji w łącznej wysokości 1 178 586,3 dla jst na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, wykazała, że w 2013 r. Wojewoda analizował efekty finansowanych zadań.

1) Dotacja dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na utrzymanie wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych oraz urządzeń melioracji wodnych podstawowych (rozdział 01008) wyniosła 32 875,7 tys. zł. Środki przeznaczone zostały na utrzymanie i bieżącą konserwację: 3 735 km cieków wodnych i kanałów, 737 km wałów przeciwpowodziowych, 24 stacji pomp i 5 zbiorników.

2) Dotacja dla Urzędu Marszałkowskiego na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (rozdział 60003) w kwocie 74 115,6 tys. zł pozwoliła na refundację ok. 1 800 tys. biletów ulgowych.

3) Dotacja dla gmin w kwocie 453,7 tys. zł została przeznaczona na sfinansowanie kosztów wydania przez gminy 3 775 decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej, (rozdział 85195).

4) Dotacja dla gmin na: świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) wyniosła 1 071 141,3 tys. zł. Ze środków tych w 2013 r. w województwie mazowieckim wypłacono m.in.:

- 6 366,3 tys. świadczeń rodzinnych na kwotę 846 185,5 tys. zł, które były pobierane średniorocznie przez ponad 220 tys. rodzin, w tym:
 - 4 895,9 tys. zasiłków rodzinnych z dodatkami na kwotę 507 865,5 tys. zł,
 - 1 434,6 tys. świadczeń opiekuńczych na kwotę 302 492,0 tys. zł,
 - 35,8 tys. jednorazowych wypłat z tytułu urodzenia dziecka na kwotę 35 828,0 tys. zł,
- 444,5 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 166 917,6 tys. zł, które były pobierane przez 23 392,7 rodzin,
- 31 421,1 tys. zł na składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Na pomoc dla repatriantów (rozdział 85334) Wojewoda w 2013 r. przekazał dotację w kwocie 745,2 tys. zł.

W wyniku kontroli wykonywania przez Wojewodę Mazowieckiego zadań z zakresu realizacji w latach 2009–2013 (I półrocze) polityki migracyjnej Polski w odniesieniu do cudzoziemców deklarujących polskie pochodzenie (P/13/020), stwierdzono nieprawidłowości dotyczące, w szczególności: przewlekłości postępowania przy analizie wniosków o środki z budżetu państwa na pomoc dla repatriantów oraz przy przekazywaniu jednostkom samorządowym środków finansowych na ten cel.

Badanie 38 postępowań dotyczących przekazania ww. środków wykazało, że:

- w czterech przypadkach, w tym w jednym złożonym w I połowie 2013 r., Wojewoda dokonał analizy wniosku o udzielenie dotacji w terminie przekraczającym 14 dni, tj. niezgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w sprawach podziału rezerwy celowej budżetu państwa "Pomoc dla repatriantów", udzielania dotacji powiatowi i gminie, przekazywania staroście środków finansowych na pokrycie wydatków związanych z udzielaniem repatriantom pomocy oraz wzorów wniosków o udzielenie dotacji powiatowi i gminie²⁴. Rozpatrywanie wniosku, złożonego w I połowie 2013 r. trwało 52 dni, a dotację przekazano po upływie 80 dni od dnia otrzymania wniosku, czym dodatkowo naruszono § 9 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym termin ten powinien wynosić 30 dni,

- w siedmiu przypadkach, w tym dwóch prowadzonych w I połowie 2013 r., Wojewoda przekazał środki finansowe po upływie od 44 do 75 dni od otrzymania wniosku, czym uniemożliwił starostom terminową wypłatę dotacji dla repatriantów²⁵. Wojewoda dysponował środkami finansowymi umożliwiającymi ich wcześniejsze przekazanie.

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego, wniosła o podjęcie działań w celu usprawnienia przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego środków finansowych z budżetu państwa przeznaczonych na pomoc repatriantom oraz usprawnienia obiegu dokumentacji związanej z rozpatrywaniem wniosków w tych sprawach.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2013 r. w czterech jst²⁶ wykazała, że dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zostały prawidłowo zaplanowane, terminowo rozliczone i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środkami sfinansowano m.in. realizację zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej, ochrony zdrowia, gospodarki mieszkaniowej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 442 907,6 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach i 105,1% wykonania w 2012 r.

Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia, które w 2013 r. wyniosły 230 545,9 tys. zł, tj. 52,1% wydatków bieżących i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 650,8 tys. zł (tj. o 0,3%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał przede wszystkim ze wzrostu zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej oraz żołnierzy i funkcjonariuszy.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 3 840,9 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 43,5 zł, tj. o 1,1%.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie²⁷ w części 85/14 wyniosło 5 002 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 43 osoby, tj. o 0,8%.

W MUW przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o 27 osób, z 1 338 osób w 2012 r. do 1 311 osób w 2013 r., co wynikało ze zwiększenia liczby pracowników korzystających z zasiłków, w tym zasiłków macierzyńskich.

Analiza wydatków bieżących MUW w kwocie 844,2 tys. zł, tj. 0,7% wydatków ogółem dysponenta III stopnia, wykazała, że środki prawidłowo wykorzystano i rozliczono: na utrzymanie stałego lotniczego przejścia granicznego Warszawa-Modlin w Mazowieckim Porcie Lotniczym Sp. z o.o. (516,2 tys. zł), na dostawę materiałów biurowych (62,4 tys. zł) oraz na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek, kserokopiarek i faksów na potrzeby MUW (265,6 tys. zł).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 przeznaczono na: dotacje 136 569,9 tys. zł (83,3%), na zakupy inwestycyjne 13 906,7 tys. zł (8,5%) i na inwestycje 13 466,5 tys. zł (8,2%). W 2013 r. Wojewoda realizował 36 zadań inwestycyjnych. Najwyższe wydatki poniesiono na budowę siedziby Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Radomiu (4 180,9 tys. zł) i budowę Wojewódzkiego Centrum Koordynacji Ratownictwa KW PSP w Warszawie (3 960,0 tys. zł).

²⁴ Dz.U. Nr 29, poz. 2279. Dalej rozporządzenie w sprawie podziału rezerwy celowej.

²⁵ Według art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz.U. z 2004 r., Nr 53, poz. 532 ze zm.) w związku z § 10 rozporządzenia w sprawie podziału rezerwy celowej, starosta wypłaca środki finansowe w terminie 60 dni od dnia nabycia przez repatrianta obywatelstwa polskiego.

²⁶ Urząd Miasta i Gminy w Górze Kalwarii (5 619,9 tys. zł dotacji z budżetu państwa wykorzystana na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami), Urząd Miejski w Płocku (51 653,9 tys. zł ww. dotacji), Urząd Miejski w Kozienicach (6 800,7 tys. zł ww. dotacji), Urząd Miejski w Pułtusku (8 677,9 tys. zł ww. dotacji).

²⁷ W przeliczeniu na pełne etaty.

Analiza sześciu wydatków majątkowych²⁸ na łączną kwotę 6 159,7 tys. zł (3,8%) wykazała, że środki na ich realizację były przekazywane terminowo oraz prawidłowo wykorzystane i rozliczone przez jednostki podległe i jst.

Wydatki majątkowe MUW w 2013 r. wyniosły 7 526,3 tys. zł i stanowiły 6,1% ogółu wydatków dysponenta III stopnia. Środki te wykorzystano m.in. na: zadania związane z termomodernizacją budynków MUW przy pl. Bankowym 3/5 i Al. Solidarności 81 (1 715,6 tys. zł), modernizację instalacji i wyposażenia technicznego budynku w Siedlcach przy ul. Piłsudskiego 38 (763,9 tys. zł), zakup wyposażenia serwerowni głównej MUW (599,9 tys. zł), zakup sprzętu i wyposażenia do realizacji zadań wykonywanych przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (983,8 tys. zł).

Kontrola pięciu postępowań o zamówienie publiczne²⁹ o łącznej wartości 3 567,0 tys. zł brutto wykazała, że postępowania prowadzone były zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁰. Dokumentacja postępowań prowadzona była rzetelnie, a rozliczenia finansowe zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i wykonane usługi. W jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego „Opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej na potrzeby Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie” prowadzonego przez MUW w grudniu 2013 r., zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 23 dni od dnia podpisania umowy z wykonawcą, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp. Przyczyną opóźnienia była zwłoka wydziału merytorycznego w przekazaniu egzemplarzy podpisanych umów do Oddziału Zamówień Publicznych, odpowiedzialnego za publikację ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Zobowiązania

Na koniec 2013 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 22 321,0 tys. zł i były o 848,8 tys. zł (o 3,7%) niższe od zobowiązań wykazanych na koniec 2012 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 19 064,3 tys. zł (85,4%). Pozostałe zobowiązania dotyczyły wydatków, których termin płatności przypadał w 2014 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. wyniosły 33,7 tys. zł i były o 2,9 tys. zł (o 9,4%) wyższe niż w 2012 r. (30,8 tys. zł). Główną pozycję (30,6 tys. zł) stanowiły zobowiązania wymagalne Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach z tytułu zaległych wynagrodzeń bezosobowych powiatowych lekarzy weterynarii³¹.

Realizacja zadań

Oceny realizacji działań Wojewody Mazowieckiego w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów wydatków w układzie zadaniowym dokonano na podstawie ustaleń kontroli: Planowanie i monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym przez wybranych dysponentów części budżetowych (P/13/014)³².

Wyniki omawianej kontroli wykazały nieprawidłowości w działalności Wojewody Mazowieckiego polegające m.in. na: określeniu celów dla dwóch z 10 badanych działań w sposób niezgodny z ust. 77 pkt 6 ppkt 3 załącznika nr 66 do rozporządzenia w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 oraz określeniu mierników dla trzech badanych działań w sposób niezgodny z ust. 78 pkt 4 lit. a i f ww. załącznika.

Treść celów dwóch działań spośród 10 zbadanych była tożsama z celami podzadań, do których te działania zostały przypisane, podczas gdy cele powinny być sformułowane w taki sposób, aby wzajemnie nie powielały się nazwą, treścią oraz kierunkiem interwencji³³.

²⁸ Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na potrzeby MUW w Warszawie, wymiana instalacji centralnego ogrzewania w budynku przy pl. Bankowym 3/5 w Warszawie, odrestaurowanie budynku zabytkowego będącego siedzibą Delegatury MUW w Płocku, odbudowa drogi powiatowej nr 3610 Nowe Opole-Wyłazy-Niwiski na długości 4711 m, rozbudowa systemu Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Radomiu o Centrum Techniczne Systemu Powiadamiania Ratunkowego w tym: wykonanie dokumentacji projektowej dla Centrum Technicznego Systemu Powiadamiania Ratunkowego, zakup mobilnej komory dymnej.

²⁹ Dwa w trybie zapytania o cenę, dwa w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz jedno w trybie przetargu nieograniczonego.

³⁰ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej „ustawa Pzp”.

³¹ Zobowiązania dotyczą zaległych wynagrodzeń bezosobowych dla lekarzy weterynarii, którzy podpisali umowy w ramach zakładów leczniczych.

³² Zgodnie z Programem kontroli Część II Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. Tematyka kontroli dysponenta części 85/02-32, str. 17, w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/14 województwo mazowieckie (P/14/001) nie dokonano oceny realizacji działań nadzorczych dysponenta części w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów wydatków w układzie zadaniowym.

³³ Dotyczyło to celu działania 4.1.1.1. *Sprawną egzekucją niepodatkowych należności budżetu państwa oraz działania 13.1.2.2. Zapewnienie klientom pomocy społecznej dobrej jakości usług zgodnie z odpowiednim standardem oraz fachowej obsługi przez wykwalifikowaną kadrę.*

Dla dwóch działań³⁴ przyjęto mierniki, na wykonanie których MUW nie miał wpływu.

Dla jednego działania³⁵ przyjęto miernik, który nie zapewniał właściwego pomiaru celu działania.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działania w zakresie planowania i monitorowania przez MUW (dysponent III stopnia) wartości mierników stopnia realizacji celów dla działań przyjętych w układzie zadaniowym na rok 2013.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w procesie przygotowania planu finansowego w układzie zadaniowym MUW na 2013 r. wyodrębnione zostały i zgrupowane w działaniach realizowanych w funkcjach od 1 do 21 wszystkie czynności merytoryczne komórek organizacyjnych, dla wszystkich działań sformułowano cele i mierniki ich realizacji oparte na realnych bazach danych umożliwiającących ich bieżący pomiar. Przyjęty w MUW system monitorowania pozwalał na efektywne zarządzanie realizacją działań na poziomie operacyjnym, tj. na poziomie bezpośredniego wykonywania czynności grupowanych w tych działaniach, jak również umożliwiał terminowe i kompletne sporządzanie obowiązujących sprawozdań z realizacji budżetu zadaniowego MUW. Niekorzystny wpływ na efektywność zarządzania realizacją działań mogą mieć jednak stwierdzone nieprawidłowości, które dotyczyły w szczególności określenia mierników badanych działań w sposób niezgodny z wymaganiami określonymi w załączniku do rozporządzenia w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Wojewody Mazowieckiego w zakresie podejmowanych przez niego działań nadzorczych w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności planowania i realizowania planów finansowych w układzie zadaniowym MUW oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych.

NIK w wystąpieniu pokontrolnym wniosła o formułowanie celów i mierników działań zgodnie z zasadami ich definiowania określonymi przez Ministra Finansów w rozporządzeniu w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 85/14 zostały wykonane w kwocie 23 927,5 tys. zł, co stanowiło 53,4% planu po zmianach (44 790,3 tys. zł) i 126,9% wykonania w 2012 r.

Zadania realizowało pięć jednostek podległych Wojewodzie Mazowieckiemu:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 wykorzystał 14 610,9 tys. zł (42,4% planu) na realizację zadań „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” i „Scalenie gruntów”. Plan wydatków nie został wykonany z powodu przedłużających się procedur w pozyskiwaniu dokumentów uprawniających do rozpoczęcia prac i problemów z wykupem gruntów.

2. Komenda Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie na realizację czterech projektów dotyczących poprawy bezpieczeństwa³⁶ wykorzystała środki w pełnej wysokości, tj. 7 037,0 tys. zł.

3. Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2007–2013 wykorzystał 1 466,6 tys. zł na projekt „Centralny Ośrodek Szkolenia Inspekcji Transportu Drogowego – rewitalizacja obiektów WITD w Radomiu”. Plan wydatków został zrealizowany w 84,8% z powodu odstąpienia od realizacji umowy z wykonawcą robót budowlanych, który nie wywiązywał się z obowiązków.

4. Kuratorium Oświaty w Warszawie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wykorzystało 772,3 tys. zł (74,5% planu) na projekt „Szukając Einsteina-Akademia Umysłów Ścisłych”. W związku z opóźnieniem w realizacji nie wykorzystano środków na wynagrodzenia dla nauczycieli i zakup materiałów dydaktycznych.

³⁴ Działanie 2.6.4.2. *Bieżące funkcjonowanie przejść granicznych*, Działanie 4.1.1.1. *Pobór podatków i niepodatkowych należności budżetowych*.

³⁵ Działanie 20.1.1.4. *Nadzór i kontrola podmiotów wykonujących działalność leczniczą*.

³⁶ Projekty: „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego na terenie woj. mazowieckiego poprzez zakup specjalistycznego sprzętu w zakresie zapobiegania i ograniczania skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałania poważnym awariom”, „Wyszkolona, skuteczna i efektywna służba na straży sprawnego i bezpiecznego państwa”, „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” i „Usprawnienie ratownictwa na drogach - etap III” KW PSP realizowała w ramach trzech programów operacyjnych: Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013, Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

5. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Warszawie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wykorzystał 40,8 tys. zł (8,3% planu) na realizację projektu „Budujemy miasteczka ruchu drogowego”. Opracowana została dokumentacja wykonania, pozostałych środków nie wykorzystano z powodu unieważnienia przetargu.

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

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r. sporządzonych przez Wojewodę Mazowieckiego:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

a także:

- sprawozdania budżetu środków europejskich:
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej polityki Rolnej (Rb-28UE),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Stwierdzona w sprawozdaniu łącznym Rb-27 nieprawidłowość, dotycząca zawiżenia o 265,8 tys. zł należności pozostałych do zapłaty, nie wpłynęła na opinię o sprawozdawczości łącznej ze względu na skalę błędu (0,03% wykazanych należności).

Sprawozdania terminowo przekazano Ministrowi Finansów oraz do Głównego Urzędu Statystycznego. Sporządzono je rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z ewidencją księgową.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych MUW (dysponent III stopnia), stwierdzając, że zostały sporządzone w wyznaczonych terminach, prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

W wyniku kontroli Planowanie i monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym przez wybranych dysponentów części budżetowych” (P/13/014) stwierdzono, że półroczne sprawozdanie Rb-Z1 zostało sporządzone terminowo i przedstawiało rzeczywisty obraz planowanych i zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym budżetu MUW. W sprawozdaniu łącznym Rb-BZ1³⁷ (dysponenta głównego) za I półrocze 2013 r. wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, w tym m.in. w zakresie nazwy i wartości mierników dotyczące jednego podzadania 7.4.3. Orzecznictwo administracyjne w sprawozdaniu. I tak, w sprawozdaniu łącznym:

- cel określono jako zapewnienie przestrzegania prawa w procesie budowlanym oraz bezpieczeństwa użytkownika obiektów budowlanych, natomiast w rocznym sprawozdaniu Biura Budżetowo- Księgowego (BBK) cel podzadania określono jako zapewnienie przestrzegania przepisów prawa budowlanego i ustawy o wyrobach budowlanych,
- określono plan miernika wg ustawy budżetowej na 2013 r. w wysokości 5%, natomiast w rocznych sprawozdaniach BBK rozliczającego to podzadanie podano 5/2097,

³⁷ Rb-BZ1 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

- przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego określono w wysokości 5%, natomiast w rocznym sprawozdaniu BBK realizującego to podzadanie podano 2/1048,
- wskazano wykonanie wartości miernika za I półrocze 2013 r. w wysokości 3,7%, natomiast w rocznym sprawozdaniu BBK podano 2/1688.

W ocenie NIK sprawowany przez Wojewodę monitoring, zwłaszcza w zakresie zapewnienia rzetelnych danych w sprawozdaniach podległych jednostek, nie był wystarczający. W konsekwencji niektóre dane, zwłaszcza w zakresie wartości osiąganych mierników, wykazane zostały nierzetelnie w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części budżetowej przekazany Ministrowi Finansów. Ponadto, skuteczność monitoringu była ograniczona z powodu nieskorygowania wartości mierników z dokonanymi zmianami planowanych wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli, w wystąpieniu pokontrolnym, wniosła o:

- 1) wzmocnienie kontroli zarządczej w zakresie weryfikowania danych ujmowanych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych dotyczących budżetu zadaniowego, przygotowanych przez komórki organizacyjne MUW i jednostki podległe i nadzorowane oraz właściwej ich agregacji w sprawozdaniach łącznych,
- 2) rozważenie przyjęcia, w ramach procedur kontroli zarządczej, regulacji dotyczących zasad weryfikacji i dokonywania korekt sprawozdań jednostkowych z wykonania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych MUW. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁸. Badanie systemu księgowości i wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 82 dowodów księgowych na łączną kwotę 15 238,0 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną³⁹ oraz 10 dowodów na kwotę 938,3 tys. zł dobranych w sposób celowy. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym, prawidłowo ujęte w kwartalnych i rocznych sprawozdaniach budżetowych oraz odzwierciedlają rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych.

³⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

³⁹ Metoda MUS – metoda monetarna z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 15 kwietnia 2014 r.

Wojewoda Mazowiecki nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, a w odpowiedzi⁴⁰ poinformował o przyjęciu wniosków do realizacji, w tym m. in.:

- zwiększeniu kontroli i monitoringu nad naliczaniem należnych odsetek od kar, których termin płatności upłynął,
- kontynuowaniu działań zapewniających jednolite pobieranie przez jst należnych im dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych,
- zobowiązaniu pracowników odpowiedzialnych za współpracę z organami nadzoru budowlanego do niezwłocznego informowania ich o braku wpłaty z tytułu opłaty legalizacyjnej.

⁴⁰ Pismo Nr FIN-III.3122.12.2014 z 5 maja 2014 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe część 85/14 województwo mazowieckie

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | 5:3 | 5:4 |
|-----------------------------------|--|------------------|--|------------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa z dnia 27 września 2013 r. ⁴⁵ | Wykonanie | | |
| | | | tys. zł | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Część 85/14 ogółem, w tym: | | 546 039,1 | 530 063 | 558 605,5 | 102,3 | 105,4 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 38 049,9 | 39 166 | 38 722,5 | 101,8 | 98,9 |
| 1.1. | 01008 Melioracje wodne | 841,2 | 920 | 1 199,7 | 142,6 | 130,4 |
| 1.2. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 338,5 | 199 | 265,0 | 78,3 | 133,2 |
| 1.3. | 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 358,7 | 356 | 416,2 | 116,0 | 116,9 |
| 1.4. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 2 701,1 | 1 008 | 675,6 | 25,0 | 67,0 |
| 1.5. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 2 902,3 | 2 455 | 3 008,8 | 103,7 | 122,6 |
| 1.6. | 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0 | 3,6 | - | - |
| 1.7. | 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 30 803,9 | 34 180 | 32 991,3 | 107,1 | 96,5 |
| 1.8. | 01095 Pozostała działalność | 104,2 | 48 | 162,4 | 155,9 | 338,3 |
| 2. | 020 Leśnictwo | 0,0 | 0 | 1,5 | - | - |
| 2.1. | 02002 Nadzór nad gospodarką leśną | 0,0 | 0 | 1,5 | - | - |
| 3. | 500 Handel | 250,3 | 120 | 166,5 | 66,5 | 138,8 |
| 3.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 250,3 | 120 | 166,5 | 66,5 | 138,8 |
| 4. | 600 Transport i łączność | 1 674,2 | 591 | 955,9 | 57,1 | 161,7 |
| 4.1. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 37,5 | 60 | 528,8 | 1410,1 | 881,3 |
| 4.2. | 60014 Drogi publiczne powiatowe | 0,2 | 0 | 1,5 | 750,0 | - |
| 4.3. | 60016 Drogi publiczne gminne | 392,5 | 27 | 27,6 | 7,0 | 102,2 |
| 4.4. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 1 236,0 | 500 | 391,3 | 31,7 | 78,3 |
| 4.5. | 60095 Pozostała działalność | 8,0 | 4 | 6,7 | 83,8 | 167,5 |
| 5. | 700 Gospodarka mieszkaniowa | 332 034,0 | 320 501 | 352 725,9 | 106,2 | 110,1 |
| 5.1. | 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 332 033,6 | 320 501 | 352 725,9 | 106,2 | 110,1 |
| 6. | 710 Działalność usługowa | 3 260,8 | 4 577 | 3 823,8 | 117,3 | 83,5 |
| 6.1. | 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestyc.) | 16,8 | 0 | 2,4 | 14,3 | - |
| 6.2. | 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 4,3 | 0 | 3,3 | 76,7 | - |
| 6.3. | 71015 Nadzór budowlany | 3 239,7 | 4 577 | 3 817,6 | 117,8 | 83,4 |
| 6.4. | 71035 Cmentarze | 0,0 | 0 | 0,5 | - | - |
| 7. | 750 Administracja publiczna | 123 500,9 | 126 086 | 116 426,8 | 94,3 | 92,3 |
| 7.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 122 042,9 | 125 101 | 115 161,9 | 94,4 | 92,1 |
| 7.2. | 75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych | 129,4 | 0 | 146,6 | 113,3 | - |
| 7.3. | 75020 Starostwa powiatowe | 40,6 | 0 | 12,2 | 30,0 | - |
| 7.4. | 75045 Kwalifikacja wojskowa | 0,6 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 7.5. | 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 98,3 | 75 | 55,8 | 56,8 | 74,4 |
| 7.6. | 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze | 1 182,9 | 910 | 1 050,3 | 88,8 | 115,4 |
| 7.7. | 75095 Pozostała działalność | 6,2 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 8. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa | 1 537,5 | 698 | 915,1 | 59,5 | 131,1 |
| 8.1. | 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 1 023,8 | 112 | 350,5 | 34,2 | 312,9 |
| 8.2. | 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 512,8 | 586 | 564,6 | 110,1 | 96,3 |
| 8.3. | 75414 Obrona cywilna | 0,2 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 8.4. | 75495 Pozostała działalność | 0,7 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 9. | 758 Różne rozliczenia | 873,0 | 6 | 9,4 | 1,1 | 156,7 |
| 9.1. | 75814 Różne rozliczenia finansowe | 115,1 | 6 | 9,4 | 8,2 | 156,7 |

⁴⁵ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

| | | | | | | |
|------------|--|-----------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 9.2. | 75820 Prywatyzacja | 757,8 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 10. | 801 Oświata i wychowanie | 185,6 | 45 | 37,2 | 20,0 | 82,7 |
| 10.1. | 80101 Szkoły podstawowe | 0,1 | 0 | 0,2 | 200,0 | - |
| 10.2. | 80136 Kuratoria oświaty | 154,0 | 0 | 1,4 | 0,9 | - |
| 10.3. | 80195 Pozostała działalność | 31,5 | 45 | 35,5 | 112,7 | 78,9 |
| 11. | 851 Ochrona zdrowia | 19 404,7 | 17 969 | 18 710,2 | 96,4 | 104,1 |
| 11.1. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 3 231,1 | 2 671 | 3 213,5 | 99,5 | 120,3 |
| 11.2. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 1 363,0 | 962 | 1 568,3 | 115,1 | 163,0 |
| 11.3. | 85141 Ratownictwo medyczne | 301,9 | 254 | 260,5 | 86,3 | 102,6 |
| 11.4. | 85157 Staże i specjalizacje medyczne | 2,2 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 11.5. | 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 13 703,6 | 13 572 | 13 094,4 | 95,6 | 96,5 |
| 11.6. | 85195 Pozostała działalność | 802,9 | 510 | 573,4 | 71,4 | 112,4 |
| 12. | 852 Pomoc społeczna | 21 882,7 | 18 282 | 23 294,6 | 106,5 | 127,4 |
| 12.1. | 85202 Domy pomocy społecznej | 222,6 | 0 | 237,4 | 106,6 | - |
| 12.2. | 85203 Ośrodki wsparcia | 484,8 | 564 | 521,7 | 107,6 | 92,5 |
| 12.3. | 85204 Rodziny zastępcze | 0,6 | 0 | 1,8 | 300,0 | - |
| 12.4. | 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 1,5 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 12.5. | 85206 Wspieranie rodziny | 0,3 | 0 | 5,2 | 1733,3 | - |
| 12.6. | 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 19 567,2 | 17 368 | 21 300,6 | 108,9 | 122,6 |
| 12.7. | 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 42,9 | 0 | 40,5 | 94,4 | - |
| 12.8. | 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 59,6 | 0 | 76,3 | 128,0 | - |
| 12.9. | 85215 Dodatki mieszkaniowe | 0,1 | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 12.10. | 85216 Zasiłki stałe | 700,6 | 0 | 716,9 | 102,3 | - |
| 12.11. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 0,7 | 0 | 3,4 | 485,7 | - |
| 12.12. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 353,8 | 350 | 348,7 | 98,6 | 99,6 |
| 12.13. | 85231 Pomoc dla uchodźców | 0,0 | 0 | 2,5 | - | - |
| 12.14. | 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 428,7 | 0 | 15,7 | 3,7 | - |
| 12.15. | 85295 Pozostała działalność | 19,2 | 0 | 24,0 | 125,0 | - |
| 13. | 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 8,0 | 26 | 26,5 | 331,3 | 101,9 |
| 13.1. | 85305 Żłobki | 8,0 | 23 | 23,7 | 296,3 | 103,0 |
| 13.2. | 85334 Pomoc dla repatriantów | 0,0 | 3 | 2,9 | - | 96,7 |
| 14. | 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 628,4 | 71 | 112,3 | 17,9 | 158,2 |
| 14.1. | 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 1,1 | 0 | 1,5 | 136,4 | - |
| 14.2. | 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 627,2 | 71 | 110,8 | 17,7 | 156,1 |
| 15. | 900 Gospodarka komunalna i ochr. środowiska | 2 672,4 | 1 912 | 2 661,0 | 99,6 | 139,2 |
| 15.1. | 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód | 8,2 | 2 | 8,2 | 100,0 | 410,0 |
| 15.2. | 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych | 14,4 | 2 | 2,1 | 14,6 | 105,0 |
| 15.3. | 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 936,5 | 278 | 381,5 | 40,7 | 137,2 |
| 15.4. | 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska | 0,0 | 6 | 292,7 | - | 4878,3 |
| 15.5. | 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów | 436,2 | 418 | 670,6 | 153,7 | 160,4 |
| 15.6. | 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 1 272,8 | 1 200 | 1 266,7 | 99,5 | 105,6 |
| 15.7. | 90095 Pozostała działalność | 4,1 | 6 | 39,2 | 956,1 | 653,3 |
| 16. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 77,2 | 13 | 16,3 | 21,1 | 125,4 |
| 16.1. | 92118 Muzea | 56,9 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 16.2. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 20,2 | 13 | 16,3 | 80,7 | 125,4 |

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Załącznik 2. Wykonanie wydatków w części 85/14 województwo mazowieckie w 2013 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|--|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa z dnia 27 września 2013 r. ⁴⁶ | Budżet po zm. | Wykonanie | | | |
| | | | tys. zł | | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Część 85/14 województwo mazowieckie ogółem, w tym | | 3 178 115,4 | 2 645 994 | 3 383 248,4 | 3 337 923,3 | 105,0 | 126,2 | 98,7 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 292 114,2 | 109 089 | 327 965,1 | 315 467,3 | 108,0 | 289,2 | 96,2 |
| 1.1. | 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego | 18 808,0 | 18 808 | 18 808,0 | 18 808,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.2. | 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 1 754,4 | 2 168 | 1 081,6 | 919,9 | 52,4 | 42,4 | 85,0 |
| 1.3. | 01008 Melioracje wodne | 43 100,1 | 25 503 | 46 279,0 | 43 681,7 | 101,3 | 171,3 | 94,4 |
| 1.4. | 01009 Spółki wodne | 2 010,0 | 510 | 2 875,0 | 2 875,0 | 143,0 | 563,7 | 100,0 |
| 1.5. | 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 25 182,8 | 5 400 | 31 030,7 | 25 345,8 | 100,6 | 469,4 | 81,7 |
| 1.6. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 2 342,6 | 2 478 | 2 681,2 | 2 681,1 | 114,4 | 108,2 | 100,0 |
| 1.7. | 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 11 915,6 | 10 272 | 12 564,3 | 12 488,2 | 104,8 | 121,6 | 99,4 |
| 1.8. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 16 446,4 | 9 616 | 24 556,7 | 24 061,5 | 146,3 | 250,2 | 98,0 |
| 1.9. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 57 175,0 | 24 803 | 64 165,0 | 63 254,8 | 110,6 | 255,0 | 98,6 |
| 1.10. | 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 | 6 502,0 | 9 479 | 9 479,0 | 7 849,1 | 120,7 | 82,8 | 82,8 |
| 1.11. | 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 25 362,0 | 0 | 25 416,6 | 24 525,1 | 96,7 | -- | 96,5 |
| 1.12. | 01095 Pozostała działalność | 81 515,3 | 52 | 89 027,9 | 88 977,0 | 109,2 | 171109,6 | 99,9 |
| 2. | 020 Leśnictwo | 67,6 | 80 | 69,2 | 39,3 | 58,1 | 49,1 | 56,8 |
| 2.1. | 02001 Gospodarka leśna | 67,6 | 80 | 69,2 | 39,3 | 58,1 | 49,1 | 56,8 |
| 3. | 050 Rybołówstwo i rybactwo | 3 642,2 | 3 220 | 3 401,2 | 3 282,8 | 90,1 | 102,0 | 96,5 |
| 3.1. | 05003 Państwowa Straż Rybacka | 3 152,8 | 2 623 | 2 804,2 | 2 800,0 | 88,8 | 106,7 | 99,9 |
| 3.2. | 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007–2013 | 489,4 | 597 | 597,0 | 482,8 | 98,7 | 80,9 | 80,9 |
| 4. | 150 Przetwórstwo przemysłowe | 50,1 | 0 | 34,8 | 34,8 | 69,5 | -- | 100,0 |
| 4.1. | 15011Rozwój przedsiębiorczości | 50,1 | 0 | 34,8 | 34,8 | 69,5 | -- | 100,0 |
| 5. | 500 Handel | 7 291,4 | 7 384 | 7 444,0 | 7 443,9 | 102,1 | 100,8 | 100,0 |
| 5.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 7 291,4 | 7 384 | 7 444,0 | 7 443,9 | 102,1 | 100,8 | 100,0 |
| 6. | 600 Transport i łączność | 175 857,9 | 93 690 | 168 953,7 | 168 508,9 | 95,8 | 179,9 | 99,7 |
| 6.1. | 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe | 7 293,8 | 0 | 7 293,8 | 7 293,8 | 100,0 | -- | 100,0 |
| 6.2. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 78 089,7 | 73 015 | 74 115,6 | 74 115,6 | 94,9 | 101,5 | 100,0 |
| 6.3. | 60014 Drogi publiczne powiatowe | 9 901,0 | 0 | 28 049,9 | 27 738,3 | 280,2 | -- | 98,9 |
| 6.4. | 60016 Drogi publiczne gminne | 9 382,5 | 0 | 20 175,1 | 20 149,8 | 214,8 | -- | 99,9 |
| 6.5. | 60031 Przejścia graniczne | 23 230,6 | 14 791 | 14 008,4 | 14 007,0 | 60,3 | 94,7 | 100,0 |
| 6.6. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 6 378,0 | 5 845 | 6 450,1 | 6 401,8 | 100,4 | 109,5 | 99,3 |
| 6.7. | 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 41 543,5 | 0 | 18 617,8 | 18 592,6 | 44,8 | -- | 99,9 |
| 6.8. | 60095 Pozostała działalność | 38,9 | 39 | 243,0 | 210,2 | 540,4 | 539,0 | 86,5 |
| 7. | 700 Gospodarka mieszkaniowa | 98 158,4 | 23 353 | 72 678,0 | 69 816,7 | 71,1 | 299,0 | 96,1 |
| 7.1. | 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 98 158,4 | 23 353 | 72 678,0 | 69 816,7 | 71,1 | 299,0 | 96,1 |

⁴⁶ Ustawa z dnia z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

| | | | | | | | | |
|------------|---|------------------|----------------|------------------|------------------|--------------|---------------|-------------|
| 8. | 710 Działalność usługowa | 30 657,2 | 31 124 | 31 598,5 | 31 488,5 | 102,7 | 101,2 | 99,7 |
| 8.1. | 71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego | 75,8 | 78 | 78,0 | 69,6 | 91,8 | 89,2 | 89,2 |
| 8.2. | 71005 Roboty geologiczne (nieinwestyc.) | 7,4 | 12 | 12,0 | 9,7 | 131,1 | 80,8 | 80,8 |
| 8.3. | 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | 1 831,8 | 1 964 | 1 960,5 | 1 914,9 | 104,5 | 97,5 | 97,7 |
| 8.4. | 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 1 646,7 | 1 992 | 1 898,9 | 1 877,8 | 114,0 | 94,3 | 98,9 |
| 8.5. | 71015 Nadzór budowlany | 25 305,0 | 25 114 | 25 685,1 | 25 661,5 | 101,4 | 102,2 | 99,9 |
| 8.6. | 71035 Cmentarze | 1 761,0 | 1 964 | 1 964,0 | 1 955,0 | 111,0 | 99,5 | 99,5 |
| 9. | 750 Administracja publiczna | 152 383,5 | 150 442 | 154 192,4 | 153 401,7 | 100,7 | 102,0 | 99,5 |
| 9.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 150 727,9 | 148 560 | 152 581,1 | 151 841,0 | 100,7 | 102,2 | 99,5 |
| 9.2. | 75018 Urzędy marszałkowskie | 75,0 | 75 | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 9.3. | 75045 Komisje poborowe | 1 506,9 | 1 800 | 1 434,3 | 1 434,3 | 95,2 | 79,7 | 100,0 |
| 9.4. | 75046 Komisje egzaminacyjne | 67,4 | 0 | 95,0 | 45,1 | 66,9 | -- | 47,5 |
| 9.5. | 75095 Pozostała działalność | 6,3 | 7 | 7,0 | 6,3 | 100,0 | 90,0 | 90,0 |
| 10. | 752 Obrona narodowa | 2 473,6 | 449 | 449,0 | 427,3 | 17,3 | 95,2 | 95,2 |
| 10.1. | 75212 Pozostałe wydatki obronne | 2 473,6 | 449 | 449,0 | 427,3 | 17,3 | 95,2 | 95,2 |
| 11. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 266 336,6 | 264 219 | 299 472,8 | 298 793,2 | 112,2 | 113,1 | 99,8 |
| 11.1. | 75410 Komendy wojewódzkie PSP | 21 260,4 | 22 717 | 27 056,1 | 27 053,2 | 127,2 | 119,1 | 100,0 |
| 11.2. | 75411 Komendy powiatowe PSP | 242 102,1 | 238 678 | 267 568,9 | 267 238,5 | 110,4 | 112,0 | 99,9 |
| 11.3. | 75414 Obrona cywilna | 466,7 | 476 | 561,0 | 551,5 | 118,2 | 115,9 | 98,3 |
| 11.4. | 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 0,0 | 404 | 404,0 | 404,0 | -- | 100,0 | 100,0 |
| 11.5. | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 200,2 | 202 | 1 344,9 | 1 327,5 | 663,1 | 657,2 | 98,7 |
| 11.6. | 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 1 384,2 | 0 | 583,0 | 583,0 | 42,1 | -- | 100,0 |
| 11.7. | 75495 Pozostała działalność | 923,0 | 1 742 | 1 954,9 | 1 635,6 | 177,2 | 93,9 | 83,7 |
| 12. | 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 629,9 | 0 | 1 140,2 | 777,0 | 123,4 | -- | 68,1 |
| 12.1. | 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 629,9 | 0 | 1 140,2 | 777,0 | 123,4 | -- | 68,1 |
| 13. | 758 Różne rozliczenia | 19 566,6 | 360 | 10 986,2 | 10 977,5 | 56,1 | 3049,3 | 99,9 |
| 13.1. | 75814 Różne rozliczenia finansowe | 19 561,8 | 0 | 10 976,2 | 10 976,1 | 56,1 | -- | 100,0 |
| 13.2. | 75818 Rezerwy ogólne i celowe | 0,0 | 350 | 0 | 0 | -- | 0,0 | -- |
| 13.3. | 75820 Prywatyzacja | 4,8 | 10 | 10,0 | 1,3 | 27,1 | 13,0 | 13,0 |
| 14. | 801 Oświata i wychowanie | 36 465,2 | 20 865 | 109 185,2 | 106 767,1 | 292,8 | 511,7 | 97,8 |
| 14.1. | 80101 Szkoły podstawowe | 13 662,5 | 0 | 7 334,5 | 5 600,1 | 41,0 | -- | 76,4 |
| 14.2. | 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 386,2 | 0 | 337,3 | 271,8 | 70,4 | -- | 80,6 |
| 14.3. | 80103 Uczelnie służb państwowych | 0 | 0 | 14 759,4 | 14 689,6 | -- | -- | 99,5 |
| 14.4. | 80104 Wyższe szkoły pożarnictwa | 0 | 0 | 62 087,3 | 61 989,7 | -- | -- | 99,8 |
| 14.5. | 80105 Przedszkola specjalne | 0 | 0 | 6,6 | 6,6 | -- | -- | 100,0 |
| 14.6. | 80106 Działalność dydaktyczna | 0 | 0 | 664,9 | 663,6 | -- | -- | 99,8 |
| 14.7. | 80130 Szkoły zawodowe | 994,5 | 0 | 2 506,3 | 2 506,3 | 252,0 | -- | 100,0 |
| 14.8. | 80136 Kuratoria oświaty | 18 826,2 | 18 669 | 18 755,5 | 18 749,6 | 99,6 | 100,4 | 100,0 |
| 14.9. | 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 324,3 | 853 | 853,0 | 457,9 | 141,2 | 53,7 | 53,7 |
| 14.10. | 80195 Pozostała działalność | 2 271,5 | 1 343 | 1 880,4 | 1 832,1 | 80,7 | 136,4 | 97,4 |
| 15. | 851 Ochrona zdrowia | 492 609,8 | 488 887 | 520 396,0 | 518 850,2 | 105,3 | 106,1 | 99,7 |
| 15.1. | 85111 Szpitale ogólne | 1 414,4 | 0 | 216,0 | 0,0 | 0,0 | -- | 0,0 |
| 15.2. | 85132 Inspekcja sanitarna | 110 200,6 | 98 820 | 113 645,5 | 112 466,5 | 102,1 | 113,8 | 99,0 |
| 15.3. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 2 509,9 | 2 441 | 2 473,0 | 2 472,9 | 98,5 | 101,3 | 100,0 |
| 15.4. | 85141 Ratownictwo medyczne | 226 122,1 | 228 948 | 228 949,0 | 228 948,2 | 101,2 | 100,0 | 100,0 |
| 15.5. | 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym | 149 531,4 | 156 900 | 171 462,1 | 171 367,3 | 114,6 | 109,2 | 99,9 |

| | | | | | | | | |
|------------|---|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------|-------------|
| 15.6. | 85195 Pozostała działalność | 2 831,3 | 1 778 | 3 650,4 | 3 596,1 | 127,0 | 202,3 | 98,5 |
| 16. | 852 Pomoc społeczna | 1 508 559,0 | 1 421 971 | 1 563 941,6 | 1 547 242,0 | 102,6 | 108,8 | 98,9 |
| 16.1. | 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze | 1 966,8 | 120 | 595,6 | 595,1 | 30,3 | 495,9 | 99,9 |
| 16.2. | 85202 Domy pomocy społecznej | 114 415,4 | 109 440 | 115 458,7 | 115 456,0 | 100,9 | 105,5 | 100,0 |
| 16.3. | 85203 Ośrodki wsparcia | 26 242,4 | 26 760 | 29 598,9 | 29 543,9 | 112,6 | 110,4 | 99,8 |
| 16.4. | 85204 Rodziny zastępcze | 3 033,8 | 40 | 906,5 | 890,7 | 29,4 | 2226,8 | 98,3 |
| 16.5. | 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 1 098,5 | 1 076 | 1 117,0 | 1 116,9 | 101,7 | 103,8 | 100,0 |
| 16.6. | 85206 Wspieranie rodziny | 1 844,6 | 0 | 4 802,2 | 4 679,6 | 253,7 | -- | 97,4 |
| 16.7. | 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe | 1 078 285,0 | 1 074 232 | 1 084 934,8 | 1 072 273,0 | 99,4 | 99,8 | 98,8 |
| 16.8. | 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej | 12 272,1 | 10 110 | 14 157,2 | 13 536,8 | 110,3 | 133,9 | 95,6 |
| 16.9. | 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 39 736,1 | 28 862 | 53 323,3 | 51 294,2 | 129,1 | 177,7 | 96,2 |
| 16.10. | 85216 Zasiłki stałe | 98 214,6 | 75 000 | 117 615,7 | 116 954,0 | 119,1 | 155,9 | 99,4 |
| 16.11. | 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie | 125,8 | 0 | 112,5 | 104,9 | 83,4 | -- | 93,2 |
| 16.12. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 62 236,2 | 56 589 | 62 665,1 | 62 408,5 | 100,3 | 110,3 | 99,6 |
| 16.13. | 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa mieszkaniowego chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 408,3 | 170 | 317,0 | 316,7 | 77,6 | 186,3 | 99,9 |
| 16.14. | 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze | 3 703,9 | 3 007 | 4 625,0 | 4 623,9 | 124,8 | 153,8 | 100,0 |
| 16.15. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 7 897,9 | 8 043 | 8 213,0 | 8 142,4 | 103,1 | 101,2 | 99,1 |
| 16.16. | 85231 Pomoc dla uchodźców | 1 254,5 | 1 360 | 1 178,5 | 1 166,2 | 93,0 | 85,8 | 99,0 |
| 16.17. | 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 816,6 | 0 | 256,4 | 245,5 | 30,1 | -- | 95,7 |
| 16.18. | 85295 Pozostała działalność | 55 006,4 | 27 162 | 64 064,2 | 63 893,7 | 116,2 | 235,2 | 99,7 |
| 17. | 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 25 292,6 | 6 210 | 29 177,8 | 26 549,3 | 105,0 | 427,5 | 91,0 |
| 17.1. | 85305 Żłobki | 17 978,3 | 0 | 19 260,0 | 18 340,2 | 102,0 | -- | 95,2 |
| 17.2. | 85306 Kluby dziecięce | 222,6 | 0 | 283,1 | 205,2 | 92,2 | -- | 72,5 |
| 17.3. | 85307 Dzienni opiekunowie | 0 | 0 | 1 535,3 | 115,7 | -- | -- | 7,5 |
| 17.4. | 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 6 655,1 | 6 210 | 7 157,4 | 7 142,9 | 107,3 | 115,0 | 99,8 |
| 17.5. | 85334 Pomoc dla repatriantów | 396,5 | 0 | 942,0 | 745,2 | 187,9 | -- | 79,1 |
| 18. | 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 39 956,1 | 2 518 | 55 710,3 | 51 952,8 | 130,0 | 2063,3 | 93,3 |
| 18.1. | 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej | 2 502,2 | 2 518 | 2 518,0 | 2 489,4 | 99,5 | 98,9 | 98,9 |
| 18.2. | 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 37 453,9 | 0 | 53 192,3 | 49 463,4 | 132,1 | -- | 93,0 |
| 19. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 17 877,0 | 13 978 | 18 219,7 | 18 021,5 | 100,8 | 128,9 | 98,9 |
| 19.1. | 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 17 853,1 | 13 978 | 18 163,4 | 17 967,0 | 100,6 | 128,5 | 98,9 |
| 19.2. | 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów | 23,9 | 0 | 54,5 | 54,5 | 228,0 | -- | 100,0 |
| 20. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 7 717,5 | 7 731 | 7 808,8 | 7 672,5 | 99,4 | 99,2 | 98,3 |
| 20.1. | 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 666,0 | 666 | 666,0 | 666,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 20.2. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 7 051,5 | 7 065 | 7 142,8 | 7 006,5 | 99,4 | 99,2 | 98,1 |
| 21. | 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 409,0 | 424 | 424,0 | 409,0 | 100,0 | 96,5 | 96,5 |
| 21.1. | 92502 Parki krajobrazowe | 409,0 | 409 | 409,0 | 409,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 21.2. | 92503 Rezerваты i pomniki przyrody | 0 | 15 | 15,0 | 0 | -- | 0,0 | 0,0 |

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 r. | | | Wykonanie 2013 r. | | | |
|------|---|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|-------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenie wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenie wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | 8:5 |
| | | osób | tys. zł | zł | osób | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Część 85/14 województwo mazowieckie, w tym: | 5 045 | 229 894,2 | 3 797,4 | 5 002 | 230 545,9 | 3 840,9 | 101,1 |
| | 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) | 2 278 | 88 483,1 | 3 236,9 | 2 223 | 87 534,0 | 3 281,4 | 101,4 |
| | 02 (osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe) | 2 | 248,9 | 10 370,8 | 2 | 253,3 | 10 555,8 | 101,8 |
| | 03 (członkowie korpusu służby cywilnej) | 2 653 | 132 214,0 | 4 153,0 | 2 659 | 133 368,9 | 4 179,8 | 100,6 |
| | 10 (żołnierze i funkcjonariusze) | 112 | 8 948,2 | 6 657,9 | 118 | 9 389,7 | 6 631,2 | 99,6 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 763 | 34 318 | 3 748,1 | 768 | 34 473,3 | 3 740,6 | 99,8 |
| 1.1. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 40 | 1 474,2 | 3 071,3 | 41 | 1 542,1 | 3 134,3 | 102,1 |
| | 01 | 3 | 251,4 | 6 983,3 | 3 | 300,5 | 8 347,2 | 119,5 |
| | 03 | 37 | 1 222,8 | 2 754,1 | 38 | 1 241,6 | 2 722,8 | 98,9 |
| 1.2. | 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 207 | 7 646,9 | 3 078,5 | 208 | 7 724,4 | 3 094,7 | 100,5 |
| | 01 | 23 | 837,5 | 3 034,4 | 24 | 847,9 | 2 944,1 | 97,0 |
| | 03 | 184 | 6 809,4 | 3 084,0 | 184 | 6 876,5 | 3 114,3 | 101,0 |
| 1.3. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 139 | 6 961,7 | 4 173,7 | 141 | 6 987,6 | 4 129,8 | 98,9 |
| | 01 | 25 | 755,2 | 2 517,3 | 25 | 753,2 | 2 510,6 | 99,7 |
| | 03 | 114 | 6 206,5 | 4 536,9 | 116 | 6 234,4 | 4 478,7 | 98,7 |
| 1.4. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 377 | 18 235,0 | 4 030,7 | 378 | 18 219,3 | 4 016,6 | 99,6 |
| | 01 | 24 | 632,8 | 2 197,2 | 22 | 614,8 | 2 328,7 | 106,0 |
| | 03 | 353 | 17 602,2 | 4 155,4 | 356 | 17 604,6 | 4 120,9 | 99,2 |
| 2. | 050 Rybołówstwo i rybactwo | 37 | 1 357,1 | 3 056,5 | 37 | 1 356,2 | 3 054,5 | 99,9 |
| 2.1. | 05003 Państwowa Straż Rybacka | 37 | 1 357,1 | 3 056,5 | 37 | 1 356,2 | 3 054,5 | 99,9 |
| | 01 | 37 | 1 357,1 | 3 056,5 | 37 | 1 356,2 | 3 054,5 | 99,9 |
| 3. | 500 Handel | 142 | 5 457,1 | 3 202,5 | 138 | 5 543,4 | 3 347,4 | 104,5 |
| 3.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 142 | 5 457,1 | 3 202,5 | 138 | 5 543,4 | 3 347,4 | 104,5 |
| | 01 | 20 | 794,5 | 3 310,4 | 20 | 807,9 | 3 366,2 | 101,7 |
| | 03 | 122 | 4 662,6 | 3 184,8 | 118 | 4 735,5 | 3 344,3 | 105,0 |
| 4. | 600 Transport i łączność | 71 | 3 868,0 | 4 539,9 | 71 | 3 810,6 | 4 472,6 | 98,5 |
| 4.1. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 71 | 3 868,0 | 4 539,9 | 71 | 3 810,6 | 4 472,6 | 98,5 |
| | 01 | 11 | 588,9 | 4 461,4 | 10 | 514,7 | 4 288,9 | 96,1 |
| | 03 | 60 | 3 279,1 | 4 554,3 | 61 | 3 296,0 | 4 502,7 | 98,9 |
| 5. | 710 Działalność usługowa | 55 | 2 960,0 | 4 484,8 | 57 | 3 044,0 | 4 450,3 | 99,2 |
| 5.1. | 71015 Nadzór budowlany | 55 | 2 960,0 | 4 484,8 | 57 | 3 044,0 | 4 450,3 | 99,2 |
| | 01 | 8 | 354,7 | 3 694,8 | 8 | 385,4 | 4 014,8 | 108,7 |
| | 03 | 47 | 2 605,3 | 4 619,3 | 49 | 2 658,6 | 4 521,4 | 97,9 |
| 6. | 750 Administracja publiczna | 1 338 | 68 400,9 | 4 260,1 | 1 311 | 68 402,5 | 4 348,0 | 102,1 |

| | | | | | | | | |
|-------|--|-------|----------|----------|-------|----------|----------|-------|
| 6.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 1 338 | 68 400,9 | 4 260,1 | 1 311 | 68 402,5 | 4 348,0 | 102,1 |
| | 01 | 181 | 6 445,3 | 2 967,4 | 150 | 5 790,1 | 3 216,7 | 108,4 |
| | 02 | 2 | 248,9 | 10 370,8 | 2 | 253,3 | 10 555,8 | 101,8 |
| | 03 | 1 154 | 61 615,5 | 4 449,4 | 1 158 | 62 267,3 | 4 481,0 | 100,7 |
| | 10 | 1 | 91,2 | 7 600,0 | 1 | 91,7 | 7 643,3 | 100,6 |
| 7. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 139 | 9 940,2 | 5 959,4 | 146 | 10 462,6 | 5 971,8 | 100,2 |
| 7.1. | 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 139 | 9 940,2 | 5 959,4 | 146 | 10 462,6 | 5 971,8 | 100,2 |
| | 01 | 11 | 345,6 | 2 618,2 | 10 | 312,3 | 2 602,3 | 99,4 |
| | 03 | 17 | 737,6 | 3 615,7 | 19 | 852,3 | 3 738,3 | 103,4 |
| | 10 | 111 | 8 857,0 | 6 649,4 | 117 | 9 298,0 | 6 622,5 | 99,6 |
| 8. | 801 Oświata i wychowanie | 273 | 14 040,9 | 4 286,0 | 271 | 14 059,0 | 4 323,2 | 100,9 |
| 8.1. | 80136 Kuratoria oświaty | 273 | 14 040,9 | 4 286,0 | 271 | 14 059,0 | 4 323,2 | 100,9 |
| | 01 | 19 | 1 152,7 | 5 055,7 | 18 | 1 095,6 | 5 072,4 | 100,3 |
| | 03 | 254 | 12 888,2 | 4 228,4 | 253 | 12 963,3 | 4 269,9 | 101,0 |
| 9. | 851 Ochrona zdrowia | 1 921 | 75 285,5 | 3 265,9 | 1 901 | 75 147,3 | 3 294,2 | 100,9 |
| 9.1. | 85132 WSSE | 1 890 | 73 535,7 | 3 242,3 | 1 872 | 73 411,5 | 3 268,0 | 100,8 |
| | 01 | 1 890 | 73 535,7 | 3 242,3 | 1 872 | 73 411,5 | 3 268,0 | 100,8 |
| 9.2. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 31 | 1 749,8 | 4 703,8 | 29 | 1 735,8 | 4 987,9 | 106,0 |
| | 01 | 7 | 319,0 | 3 797,6 | 5 | 263,4 | 4 390,3 | 115,6 |
| | 03 | 24 | 1 430,8 | 4 968,1 | 24 | 1 472,4 | 5 112,4 | 102,9 |
| 10. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 218 | 10 118,0 | 3 867,7 | 216 | 10 098,2 | 3 895,9 | 100,7 |
| 10.1. | 90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska | 218 | 10 118,0 | 3 867,7 | 216 | 10 098,2 | 3 895,9 | 100,7 |
| | 01 | 10 | 636,6 | 5 305,0 | 10 | 589,1 | 4 908,8 | 92,5 |
| | 03 | 208 | 9 481,4 | 3 798,6 | 206 | 9 509,2 | 3 846,8 | 101,3 |
| 11. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 88 | 4 148,7 | 3 928,7 | 86 | 4 148,8 | 4 020,1 | 102,3 |
| 11.1. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 88 | 4 148,7 | 3 928,7 | 86 | 4 148,8 | 4 020,1 | 102,3 |
| | 01 | 9 | 476,1 | 4 408,3 | 9 | 491,5 | 4 551,0 | 103,2 |
| | 03 | 79 | 3 672,6 | 3 874,1 | 77 | 3 657,3 | 3 958,1 | 102,2 |

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 województwo mazowieckie w 2013 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | | 2013 r. | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa budżetowa ⁴⁷ | Budżet po zm. | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 85/14 województwo mazowieckie | 18 853,0 | 37 438,0 | 44 790,3 | 23 927,5 | 126,9 | 63,9 | 53,4 |
| 1. | 010 – Rolnictwo i Łowiectwo | 16 587,6 | 34 491,0 | 34 491,0 | 14 610,9 | 88,1 | 42,4 | 42,4 |
| 1.1. | Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 | 16 587,6 | 34 491,0 | 34 491,0 | 14 610,9 | 88,1 | 42,4 | 42,4 |
| 2. | 600 – Transport i Łączność | 865,2 | 0 | 1 729,2 | 1 466,6 | 169,5 | - | 84,8 |
| 2.1. | Program Operacyjny Regionalny Program Operacyjny Woj. Maz. na lata 2007–2013 | 865,2 | 0 | 1 729,2 | 1 466,6 | 169,5 | - | 84,8 |
| 3. | 750 – Administracja Publiczna | 0,00 | 0 | 493,0 | 40,8 | - | - | 8,3 |
| 3.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko | 0,00 | 0 | 493,0 | 40,8 | - | - | 8,3 |
| 4. | 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż. | 1 281,4 | 2 947,0 | 7 040,5 | 7 037,0 | 549,2 | 238,8 | 100,0 |
| 4.1. | Program Operacyjny Regionalny Program Operacyjny Woj. Maz. na lata 2007–2013 | 338,5 | 2 947,0 | 2 222,7 | 2 222,3 | 656,6 | 75,4 | 100,0 |
| 4.2. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki | 320,8 | 0 | 276,3 | 273,2 | 85,2 | - | 98,9 |
| 4.3. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko | 622,1 | 0 | 4 541,5 | 4 541,5 | 730,0 | - | 100,0 |
| 5. | 801 – Oświata i Wychowanie | 118,8 | 0 | 1 036,6 | 772,3 | 649,8 | - | 74,5 |
| 5.1. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki | 118,8 | 0 | 1 036,6 | 772,3 | 649,8 | - | 74,5 |

⁴⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 169. W ustawie z dnia z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212) nie wprowadzono zmian.

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

Oceny wykonania budżetu części 85/14 województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁴⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴⁹.

Dochody: 558 605,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 3 361 850,7 tys. zł.

Łączna kwota G: 3 920 456,2 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich).

Waga dochodów w łącznej kwocie: $W_d = D : G = 0,1425$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $W_w = W : G = 0,8575$

Nieprawidłowości w dochodach: 266,2 tys. zł, tj. 0,05% dochodów ogółem polegały na ujęciu w ewidencji księgowej dysponenta części należności długoterminowych w kwocie 265,8 tys. zł na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów oraz nienaliczeniu odsetek ustawowych w kwocie 0,4 tys. zł od przeterminowanej należności. Ponadto od kar w łącznej wysokości 519,2 tys. zł na koniec IV kwartału 2013 r. nie naliczono należnych odsetek.

Ocenę cząstkową dochodów obniżono o jeden punkt z 5 na 4 w związku z niezrealizowaniem wniosku pokontrolnego NIK, dotyczącego zapewnienia prawidłowego naliczania przez jst należnych dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych oraz z zawyżeniem o 0,03% wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności pozostałych do zapłaty (952 977,9 tys. zł).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach:

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy W_k :

$W_k = 4 \times 0,1425 + 5 \times 0,8575 = 4,8575$, co w zaokrągleniu do jedności daje wynik 5

Ocena ogólna: pozytywna.

⁴⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą⁵⁰

| Lp. | Nazwa jednostki | Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność | | Ocena kontrolowanej działalności* |
|-----|---------------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| | | Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | |
| 1. | Mazowiecki Urząd Wojewódzki | Jacek Kozłowski | Wojewoda Mazowiecki | P |
| 2. | Urząd Miasta i Gminy w Górze Kalwarii | Dariusz Zieliński | Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria | P |
| 3. | Urząd Miejski w Płocku | Andrzej Nowakowski | Prezydent Miasta Płocka | P |
| 4. | Urząd Miejski w Kozienicach | Tomasz Śmietanka | Burmistrz Gminy Kozienice | P |
| 5. | Urząd Miejski w Pułtusku | Wojciech Dębski | Burmistrz Miasta Pułtusk | P |

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna.

⁵⁰ W 2013 nie kontrolowano jednostek podległych Wojewodzie Mazowieckiemu.

Załącznik 7. Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Cyfryzacji
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Wojewoda Mazowiecki
15. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
16. Marszałek Województwa Mazowieckiego