



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.07.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Lidia Łucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93568 z 7 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli tom 1 str. 1-2) 2. Justyna Goszcz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93604 z 13 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli tom 3 str. 1-2) 3. Anna Ledzińska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93569 z 7 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli tom 1 str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie, pl. Bankowy 3/5
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Kozłowski, Wojewoda Mazowiecki (dowód: akta kontroli tom 1 str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części nr 85/14 województwo mazowieckie.

Uzasadnienie oceny

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa przez dysponenta części² oraz Mazowiecki Urząd Wojewódzki³,
- rzetelne ustalanie i ewidencjonowanie należności przez MUW,
- celowe i gospodarne wykonanie wydatków budżetu państwa,
- sporządzenie, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań z wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał, które przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 roku.

III. Wyniki kontroli

1. Realizacja dochodów budżetowych

1.1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2014 r. dochody w części 84/14 zostały zrealizowane w wysokości 610 872,9 tys. zł, tj. o 15,2% wyższej od kwoty zaplanowanej i o 9,4% wyższej od uzyskanej w 2013 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami w kwocie 402 385,1 tys. zł (65,9% dochodów ogółem) oraz z tytułu grzywien, kar

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Dalej także: Wojewoda Mazowiecki, dysponent I stopnia.

³ Dalej także: MUW, dysponent III stopnia.

administracyjnych i opłat uzyskanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w kwocie 113 030,3 tys. zł (18,5%).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 28-43; tom 4 str. 77-122)

Najwyższy wzrost dochodów w stosunku do planu i wykonania w 2013 r. nastąpił:

- w rozdziale 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, z tytułu zwrotu dotacji, udzielonych w latach poprzednich na dopłaty do ulg pasażerskich w przewozach autobusowych oraz wzrostu liczby kar za nieprzestrzeganie przepisów w zakresie przewozów pasażerów – dochody wyniosły 719,9 tys. zł i stanowiły 2 117,4% planu oraz 136,1% wykonania w 2013 r.,
- w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe PSP, z tytułu zwrotu dotacji, udzielonych w latach poprzednich i wyższych niż planowano dochodów z najmu pomieszczeń, odszkodowań za utracone mienie, grzywien i odsetek – dochody wyniosły 2 645,8 tys. zł i stanowiły 499,2% planu oraz 468,6% wykonania w 2013 r.

W najmniejszym stopniu dochody osiągnięto:

- z tytułu wprowadzenia do obrotu mniejszej liczby baterii i akumulatorów (rozdział 90024) – dochody zrealizowano w kwocie 716,1 tys. zł (60,6% planu),
- z powodu mniejszej liczby badań laboratoryjnych wykonanych przez inspekcję sanitarną (rozdział 85193) – dochody zrealizowano w kwocie 12 490,6 tys. zł (87,5%).

W porównaniu do 2013 r. dochody zmniejszyły się m.in. w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego (z 391,3 tys. zł do 291,8 tys. zł, tj. o 25,4%). Wynikało to ze zmiany w 2012 r. ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁴, zgodnie z którą kary pieniężne oraz grzywny przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego. W 2014 r. komornicy sądowi na rachunek Inspekcji Transportu Drogowego przekazywali wyegzekwowane kary z lat ubiegłych.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 44-55, 384-389)

Mazowiecki Urząd Wojewódzki jako dysponent III stopnia w 2014 r. zrealizował dochody w kwocie 114 102,2 tys. zł, tj. o 3,9% niższej od kwoty zaplanowanej i o 0,5% wyższej od uzyskanej w 2013 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowanego 89 396,2 tys. zł (78,3%).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 7-15, 95-99; tom 4 str. 335-336)

Analiza 70 dowodów/zapisów księgowych w kwocie 251,9 tys. zł, dotyczących dochodów (0,2% dochodów MUW ogółem), wylosowanych z zastosowaniem metody PPS⁵, wykazała, że zostały prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych. Dochody przypisane ujęto w księgach rachunkowych terminowo, zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. Dochody nieprzypisane ujęto w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę ich zapisów i zaewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie ich wysokości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 103-124; tom 4 str. 332-334)

Uzyskane dochody były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁸.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 93-94)

1.2. Należności pozostałe do zapłaty i windykacja zaległości

W części 85/14 należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2014 r. wyniosły 1 125 524,3 tys. zł, w tym zaległości netto 1 097 068,5 tys. zł (97,5%).

W porównaniu do 2013 r. należności wzrosły o 172 163,7 tys. zł (o 18,1%), a zaległości o 174 545,2 tys. zł (o 18,9%).

⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.

⁵ Metodyka analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie, a arbitralnie.

⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2014 r., poz. 119.

⁸ Dz.U. z 2014 r., poz. 82.

Na koniec 2014 r. największe zaległości netto w kwocie 789 748,8 tys. zł (72,0% zaległości ogółem) wystąpiły z powodu braku zwrotu zaliczek alimentacyjnych (dział 852 – Pomoc społeczna) oraz w kwocie 157 585,0 tys. zł (14,4%) w związku z niską ściagalnością opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 56-68, 148; tom 4 str. 78-122)

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2014 r. wyniosły 133 862,4 tys. zł, w tym zaległości netto 132 442,9 tys. zł (98,9%). W porównaniu do 2013 r. należności wzrosły o 23 263,3 tys. zł (o 21,0%), a zaległości o 21 942,1 tys. zł (o 19,9%). Główną przyczyną zaległości były niezapłacone mandaty karne kredytowane – 125 988,8 tys. zł (95,1% zaległości ogółem).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 7-15, 125-134; tom 4 str. 336)

Analiza sześciu zaległości⁹ w łącznej kwocie 1 574,3 tys. zł (1,2% zaległości ogółem) wykazała, że w rezultacie czynności windykacyjnych MUW jedna zaległość została skierowana do egzekucji komorniczej, jedna na drogę postępowania sądowego, dwie na drogę postępowania egzekucyjnego w urzędzie skarbowym, jedną zaległość Wojewoda Mazowiecki rozłożył na raty, a w jednej sprawie dłużnicy złożyli zażalenie do WSA.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 127-138)

W 2014 r. w MUW umorzono należności w kwocie 9,5 tys. zł, odroczone 2,3 tys. zł oraz rozłożono na raty 176,0 tys. zł. Przedawnieniu uległo 24 768,1 tys. zł, w tym 24 767,0 tys. zł z powodu nieskutecznej egzekucji prowadzonej na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Wojewodę Mazowieckiego, a 1,1 tys. zł z powodu przesłania dokumentu do MUW po upływie okresu przedawnienia. Wszystkie ww. należności dotyczyły mandatów karnych kredytowanych.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 139-142)

W 2014 r. Wojewoda Mazowiecki, w ramach nadzoru¹⁰ nad realizacją dochodów przez dysponentów II i III stopnia, analizował prawidłowość i terminowość realizacji dochodów na kolegiach Wojewody oraz w kwartalnych informacjach zarządczych MUW¹¹, zawierających okresowe oceny wykonania dochodów w części 85/14 i przez poszczególnych dysponentów.

W celu wyegzekwowania zaległości przez jednostki podległe¹², Wojewoda m. in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych i rocznych ocen działań windykacyjnych. Do jednostek samorządu terytorialnego Wojewoda Mazowiecki występował¹³ o podjęcie skutecznych działań w celu wyegzekwowania zaległości, w tym do gmin o zwrot zaliczki od dłużników alimentacyjnych. Po przeprowadzonej w I i III kwartale 2014 r. analizie działań podjętych przez gminy i stwierdzeniu niskiej skuteczności windykacji, Wojewoda Mazowiecki zorganizował w październiku – grudniu 2014 r. szkolenie dla jst, obejmujące m.in. zasady finansowania wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 69-90, 149-162)

W 2014 r. Wydział Kontroli MUW przeprowadził kontrolę realizacji dochodów budżetowych w pięciu powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych i w jednym starostwie. Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

(dowód akta kontroli tom 2 str. 618-624)

⁹ Trzy salda według okresu przeterminowania, w tym co najmniej jedno o najdłuższym okresie przeterminowania oraz trzy salda według kryterium wartości, w tym co najmniej jedno o najwyższej wartości.

¹⁰ Sprawowanego w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013, poz. 885 ze zm.).

¹¹ Opracowanych przez Wydział Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego MUW. Dalej WFCiRR.

¹² 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 Inspektorat Weterynarii w Siedlcach, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Radomiu, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie, Państwowa Straż Rybacka.

¹³ Pisma do gmin: nr FIN-III.3152.102.2013 z 7 października 2013 r., Nr FIN-III.3152.103.2013 r. z 14 października 2013 r., do starostw: Nr FIN-III.3122.115.2013 z 31 grudnia 2013 r., Nr FIN-VI.3124.3.2013 z 27 lutego 2014 r.

W 2014 r. Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.¹⁴:

- wystąpił do jst o zapewnienie prawidłowego naliczania należnych im dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- podjął współpracę z organami nadzoru budowlanego w przypadku braku wpłat z tytułu opłaty legalizacyjnej,
- poinstruował pracowników o terminowym naliczaniu należnych odsetek od kar,
- skrócił czas niezbędny na przekazanie środków dla Urzędu m. st. Warszawy na odszkodowania za wywłaszczone na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości.

(dowód akta kontroli tom 1 str. 182-185)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 2 656 482,0 tys. zł.

Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw o 918 968,1 tys. zł (o 34,6%) do kwoty 3 575 450,1 tys. zł, w tym o 217,4 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa i o 918 750,7 tys. zł z rezerw celowych¹⁵.

W planie budżetu części 85/14 na 2014 r. Wojewoda Mazowiecki utworzył, zgodnie z art. 140 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, rezerwę w kwocie 900,0 tys. zł, tj. w wysokości 0,26% planowanych wydatków. Środki z rezerwy Wojewody zostały przeznaczone na przebudowę budynku MUW¹⁷ (350,0 tys. zł), na uregulowanie odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości (300,0 tys. zł) i na funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie (250,0 tys. zł).

W 2014 r. w części 85/14 Wojewoda Mazowiecki, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady wydatków w kwocie:

- 13 291,5 tys. zł z budżetu państwa z powodu zmniejszonego zapotrzebowania, na zadania z zakresu opieki społecznej, zgłoszonego przez jst w listopadzie i grudniu 2014 r. (8 888,3 tys. zł) oraz zmniejszenia zakresu inwestycji w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Siedlcach (4 403,2 tys. zł),
- 1 151,0 tys. zł z budżetu środków europejskich z powodu zmniejszenia przez jst zakresu robót melioracyjnych (121,1 tys. zł) oraz niewykorzystania przez MUW części środków na realizację projektu Elektroniczna Platforma Wymiany i Obiegu Dokumentów Administracji Rządowej Województwa Mazowieckiego¹⁸ (1 030,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 192, 196-206, 250-259)

Analiza finansowania zadań środkami z rezerwy ogólnej oraz pięciu zadań środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 5 467,7 tys. zł (0,6% rezerw celowych) wykazała, że zmiany w planie finansowym były celowe, wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- z rezerwy ogólnej na: zadanie własne samorządu województwa mazowieckiego na zakup karetki transportowej dla Szpitala Dziecięcego SP ZOZ w Warszawie (215,0 tys. zł) oraz na pokrycie kosztów dystrybucji przez Kuratorium Oświaty podręcznika i obrazkowej mapy Polski (1,3 tys. zł),
- z rezerwy celowej m. in. na: dotacje dla jst na odszkodowania dla poszkodowanych przez zwierzęta łowne i wylewy rzek (415,9 tys. zł), sfinansowanie odbudowy 10,2 km

¹⁴ Wystąpienie pokontrolne z 15 kwietnia 2014 r. (LWA-4100-001-06/2014).

¹⁵ Najwięcej z pozycji 52 – Wychowanie przedszkolne (o 242 962,6 tys. zł) i z pozycji 34 – Świadczenia rodzinne (o 126 585,8 tys. zł).

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej ufp.

¹⁷ Przebudowa budynku MUW w Warszawie przy ul. Marszałkowskiej 3/5.

¹⁸ Dalej także: EPWiOD.

dróg powiatowych i gminnych (4 580,4 tys. zł) oraz rozbudowę siedziby komendy powiatowej PSP (461,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 192-195, 248-249, 288-297, 332-335, 373-375, 380)

Wydatki w części 85/14 w 2014 r. zrealizowano w kwocie 3 532 904,5 tys. zł, tj. o 1,2% niższej od planu po zmianach i o 5,9% wyższej od wykonania w 2013 r.

Wydatki na dotacje dla jst wyniosły 3 071 708,4 tys. zł (86,9%), dla jednostek podległych 339 071,4 tys. zł (9,6%) i dla MUW (dysponent III stopnia) 122 124,8 tys. zł (3,5%).

Największe wydatki poniesiono na:

- pomoc społeczną (dział 852) 1 576 433,0 tys. zł (44,6% wydatków ogółem), w tym na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną i składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe 1 097 117,4 tys. zł (31,1%),
- ochronę zdrowia (dział 851) 526 100,8 tys. zł (14,9%), w tym na ratownictwo medyczne 228 795,0 tys. zł (6,5%).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 192-234; tom 4 str. 77, 131-185)

W najniższym stopniu plan wydatków został zrealizowany na zadania z zakresu pomocy dla repatriantów (518,1 tys. zł, tj. 55,4% planu po zmianach), na dodatki mieszkaniowe (1 191,6 tys. zł, tj. 72,0%) oraz na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (23 203,4 tys. zł, tj. 79,7%), co wynikało z mniejszych niż planowano potrzeb w tym zakresie.

W grupach ekonomicznych dysponent części 85/14 największe wydatki poniósł na dotacje 2 898 064,0 tys. zł (82,0% wydatków ogółem). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 440 436,2 tys. zł (12,5%), wydatki majątkowe 165 638,9 tys. zł (4,7%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 24 138,8 tys. zł (0,7%), a na świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 626,5 tys. zł (0,1%).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 192, 206; tom 4 str. 131-185)

Wydatki na dotacje stanowiły 99,1% planu po zmianach i 107,1% wykonania w 2013 r.

Kwoty dotacji dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. W pięciu zbadanych przypadkach kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych jst stanowiła nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. Wojewoda Mazowiecki w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz art. 148 upf poinformował jst o kwotach dotacji, a jst terminowo dokonały zwrotu niewykorzystanych dotacji. W przypadku 186 jst¹⁹ zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone nastąpiły po 15 listopada 2014 r. z powodu konieczności sfinansowania zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa.

Największą kwotę dotacji Wojewoda Mazowiecki przekazał jst na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 1 948 049,4 tys. zł (67,2%).

Analiza wydatków na dotacje w kwocie 489,7 tys. zł (0,02% wydatków na dotacje w części 85/14) na odszkodowania dla 54 poszkodowanych, wypłacane przez zarząd województwa mazowieckiego w imieniu Skarbu Państwa za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne²⁰, wykazała, że prawidłowo określano wysokość naliczonych kwot dotacji i rzetelnie weryfikowano zapotrzebowania samorządu województwa mazowieckiego.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 212-234, 288-297, 384-399)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/14 w kwocie 4 626,3 tys. zł stanowiły 99,7% planu po zmianach i 100,7% wykonania w 2013 r. Najwyższe wydatki poniesiono na stypendia dla uczniów (dział 854) w kwocie 1 260,6 tys. zł (27,2% wydatków w tej grupie) oraz na renty zasądzone wyrokami sądów z powodu błędów w sztuce lekarskiej (dział 851) w kwocie 946,7 tys. zł (20,5%).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 206, 260-263)

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 wyniosły 440 436,2 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2013 r. o 2 496,0 tys. zł, tj. o 0,6%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia w kwocie 232 554,8 tys. zł (52,8% wydatków bieżących jednostek

¹⁹ W województwie mazowieckim jest 357 jst.

²⁰ 010 Rolnictwo i łowiectwo, 01095 Pozostała działalność, § 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

budżetowych) i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 2 008,9 tys. zł (o 0,9%). Znaczący wpływ na wzrost wynagrodzeń miało przejście od 31 marca 2014 r. przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie Centrum Powiadamiania Ratunkowego, które uprzednio podlegało Komendzie Miejskiej PSP w Radomiu. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie²¹ w 2014 r. wyniosło 3 889,10 zł i w porównaniu z 2013 r. było wyższe o 48,20 zł.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 206; tom 2 str. 277-317)

W 2014 r. w części 85/14 przeciętnie zatrudnionych było 4 983 osób. W porównaniu do 2013 r. zatrudnienie było niższe o 19 osób.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/14 wyniosły 38 819,1 tys. zł i były większe w porównaniu do 2013 r. o 774,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 277-292, 305-310)

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 165 638,9 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i były wyższe niż w 2013 r. o 1 696,3 tys. zł, tj. o 1,0%.

Dysponent części wydatki majątkowe przeznaczył na dotacje 134 123,0 tys. zł (81,0%), inwestycje 17 681,4 tys. zł (10,7%) i zakupy inwestycyjne 13 834,5 tys. zł (8,4%).

Środki z dotacji przeznaczono głównie na dofinansowanie inwestycji drogowych w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, w tym:

- dla powiatów 31 187,1 tys. zł (23,3% dotacji majątkowych) na realizację 24 projektów, w ramach których przebudowano 67,6 km, wybudowano 1,4 km i wyremontowano 8,1 km dróg powiatowych,
- dla gmin 29 053,2 tys. zł (21,7%), na realizację 31 projektów, w ramach których przebudowano 52,0 km, wybudowano 14,9 km i wyremontowano 4,5 km dróg gminnych.

W zakresie inwestycji najwięcej środków wydawkowano na budowę Wojewódzkiego Centrum Koordynacji Ratownictwa KW PSP w Warszawie 7 337,8 tys. zł (41,5%), na budowę siedziby Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Radomiu 5 026,9 tys. zł (28,4%) i na przebudowę budynku MUW w Warszawie 4 226,1 tys. zł (23,9%).

W ramach zakupów inwestycyjnych najwięcej środków wykorzystano na sprzęt dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie 4 173,9 tys. zł (30,2%), dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych 2 101,7 tys. zł (15,2%) i dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach 2 070,8 tys. zł (15,0%).

Analiza dotacji dla trzech wybranych jst na wydatki majątkowe w kwocie 5 051,8 tys. zł (3,0% wydatków majątkowych) wykazała, że prawidłowo zweryfikowano wnioski jst, a wykorzystane dotacje rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami. W umowach zabezpieczono interes Skarbu Państwa.

Przekazane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na zmodernizowanie 3 788 m dróg powiatowych i 6 452,9 m dróg gminnych oraz na nadbudowę piętra o powierzchni 196,87 m² dla komendy powiatowej PSP.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 288-292, 317-399)

Wydatki na współfinansowanie²² projektów z udziałem środków UE wyniosły 24 138,8 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 2 627,6 tys. zł, tj. o 12,2%.

Niepełna realizacja wydatków wynikała głównie z opóźnień w realizacji inwestycji wykonywanych przez MUW i Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w ramach RPO Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 206; tom 3 str. 48-49, 63-74)

Wojewoda Mazowiecki w budżecie zadaniowym najwyższe kwoty wydatków przeznaczył na działania dotyczące wspierania rodziny 1 159 182,9 tys. zł (32,4% wydatków budżetu

²¹ Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²² Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (poza wydatkami budżetu środków europejskich, tj. paragrafy z czwartą cyfrą 1 i 2, 8 i 9). W 2014 r. ramach części 85/14 realizowane były: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW 2007-2013), Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL), Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (POLiS), Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2007-2013, Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 (RPO Województwa Mazowieckiego), Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, SOLID Program Ogólny „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”.

państwa i budżetu środków europejskich), pomocy i integracji społecznej 430 448,6 tys. zł (12,0%), oświaty i wychowania 327 434,9 tys. zł (9,2%), ochrony ludności, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa 298 740,8 tys. zł (8,4%) i ratownictwa medycznego 229 702,2 tys. zł (6,4%). Osiągnięty poziom zakładanych mierników został wykazany w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 41-49, 53-64; tom 4 str. 192-217)

Zobowiązania w części 85/14 na koniec 2014 r. wyniosły 22 757,1 tys. zł i były o 436,1 tys. zł (o 1,9%) wyższe od zobowiązań na koniec 2013 r. (22 321,0 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi²³ w kwocie 19 378,6 tys. zł (85,2%). Pozostałe zobowiązania dotyczyły wydatków, których termin płatności przypadał w 2015 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. wyniosły 49,0 tys. zł i były o 15,3 tys. zł (o 45,5%) wyższe niż w 2013 r. (33,7 tys. zł). Główną pozycję (41,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania wymagalne Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach z tytułu zaległych wynagrodzeń bezosobowych powiatowych lekarzy weterynarii²⁴.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 403-406; tom 4 str. 131-185)

W 2014 r. Zespół Audytu Wewnętrznego MUW przeprowadził audyty planowania i wykorzystania środków budżetowych na utrzymanie powiatowych inspektoratów weterynarii, wojewódzkich inspekcji ochrony roślin i nasiennictwa oraz powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, w wyniku których sformułowano wnioski i zalecenia, dotyczące m. in. usprawnienia procesu planowania wydatków, doprecyzowania zasad przyznawania nagród rocznych i mierników ustalanych w budżetach zadaniowych.

W przeprowadzonych przez Wojewodę 209 kontrolach dotyczących prawidłowości wykorzystania środków finansowych i dotacji przekazanych z budżetu Wojewody, w 57 jednostkach stwierdzono nieprawidłowości dotyczące m.in. klasyfikowania wydatków niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnej klasyfikacji i braku wyodrębnionej ewidencji wydatków realizowanych ze środków pochodzących z dotacji. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek kontrolowanych.

(dowód akta kontroli tom 2 str. 618-624)

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w 2014 r. zrealizował wydatki w kwocie 122 124,8 tys. zł, tj. o 0,6% niższej od planu po zmianach i o 0,8% niższej od wykonania w 2013 r.

W najniższym stopniu plan wydatków wykonały zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (585,8 tys. zł, tj. 86,0%) z powodu mniejszej niż planowano liczby osób niepełnosprawnych ubiegających się o karty parkingowe.

W stosunku do 2013 r. o 383,5 tys. zł, tj. o 27,5% wzrosły wydatki na gospodarkę gruntami i nieruchomościami z powodu wzrostu kwoty odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa i o 406,3 tys. zł, tj. o 46,5% na Wojewódzką Komisję do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Warszawie (rozdział 85195) z powodu wzrostu liczby posiedzeń.

Według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 113 027,9 tys. zł (92,6%), wydatki majątkowe 6 374,6 tys. zł (5,2%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 2 445,2 tys. zł (2,0%) a na świadczenia na rzecz osób fizycznych 277,1 tys. zł (0,2%).

W grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych 60,4% stanowiły wydatki na wynagrodzenia²⁵, które wyniosły 68 249,3 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. zmalały o 153,1 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o 20 osób, z 1 311 osób w 2013 r.

²³ §§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy, 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

²⁴ Zobowiązania dotyczą zaległych wynagrodzeń dla lekarzy weterynarii, którzy podpisali umowy w ramach zakładów leczniczych. Główny Księgowy Budżetu Wojewody wyjaśnił, że wynagrodzenia nie mogą być uregulowane, ponieważ nie zostały wpłacone należności od dłużników za realizację zadań finansowanych z rachunku dochodów własnych.

²⁵ Wg Rb-70.

do 1 291 osób w 2014 r., co wynikało z większej liczby pracowników korzystających w z zasiłków wypłacanych pracownikom przebywającym na urlopach rodzicielskich.

Kontrola pięciu postępowań o udzielenie przez MUW zamówień publicznych²⁶ w łącznej kwocie 6 371 tys. zł brutto wykazała, że cztery postępowania prowadzone były zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷. 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.

Wydatki majątkowe MUW zrealizował w 99,4%, m.in. na przebudowę budynku MUW w Warszawie (4 226,1 tys. zł), na przebudowę pomieszczeń (422,8 tys. zł) i na zakupy inwestycyjne (221,9 tys. zł) dla Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego, na zakupy sprzętu do weryfikacji autentyczności dokumentów (177,8 tys. zł), na dostawę i montaż centrali telefonicznej (149,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 407-434; tom 2 str. 1-130; tom 4 str. 343-350)

Analiza wydatków MUW w kwocie 18 385,3 tys. zł²⁸ (15,1% wydatków ogółem) wykazała, że były one gospodarne i celowe, ich wysokość wynikała z zawartych umów i zleceń. Dokumenty potwierdzające wydatki zostały prawidłowo opisane i zadekretowane.

Środki finansowe na wydatki były ujęte w planie finansowym, przed dokonywaniem zakupów uzyskano akceptację głównego księgowego. Wyboru wykonawcy zamówień na dostawę, wykonanie usług dokonano na podstawie ustawy Pzp.

MUW dokonał terminowej płatności za zrealizowane zakupy, usługi i dostawy.

Przed zawarciem umowy/złożeniem zamówienia na realizację zadań MUW dokonał analizy faktycznych potrzeb i celowości wydatku. Przy zakupie środków trwałych dokonywana była kontrola funkcjonalna zakupionych środków, zakupione urządzenia zostały przekazane do użytkowania w zakładanym terminie. Środki wydatkowane na zakup środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowane.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 116-126)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Przebudowa pomieszczeń Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego”, o wartości 422,8 tys. zł brutto, stwierdzono niedochowanie należytej staranności na etapie określenia przedmiotu zamówienia – zmianę przedmiotu umowy.

Przedmiot zamówienia określony w umowie²⁹ z 2 grudnia 2014 r. nie odpowiadał zakresowi robót określonego w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia – m.in. w umowie pominięto remont dwóch par drzwi oraz wykonanie podciagu podtrzymującego konstrukcję sufitów w miejsce wyburzonych ścian. Przyczyną rozbieżności był błąd pracownika przygotowującego dokumentację określającą przedmiot robót. Powyższe nie wpłynęło na realizację zadania, które zostało wykonane zgodnie z zakresem wskazanym w Specyfikacji. W szczegółowym zakresie robót stanowiącym załącznik do umowy nierzetelnie określono rozmiar ścianki aluminiowej, zawyżając jej powierzchnię o około 19 m². Skutkowało to dokonaniem przez MUW zapłaty wynagrodzenia za niewykonane prace o wartości 16,0 tys. zł.

W trakcie realizacji zamówienia dokonano zmiany postanowień umowy w stosunku do zakresu określonego w SIWZ³⁰, rezygnując z dostawy i montażu rolet oraz wykonania badań wody w instalacji wodociągowej, a w zastępstwie wykonując sufit podwieszany

²⁶ Trzech w trybie przetargu nieograniczonego i dwóch w trybie z wolnej ręki.

²⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej „ustawa Pzp”

²⁸ Analiza na próbie 100 dowodów księgowych: 33 dowody księgowe na łączną kwotę 3 889,8 tys. zł dobrane w sposób celowy oraz 67 dowodów księgowych na łączną kwotę 14 495,4 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji). Przyjęto ryzyko statystyczne badania na poziomie 30%, próg istotności 2% i błąd badania wynoszący 0,75 progu istotności. Z badania wyłączono wydatki pozapłacowe oraz dowody księgowe o wartości poniżej 50 zł.

²⁹ Nr 338/2014.

³⁰ Zgodnie ze stanowiskiem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych wykonanie robót zamiennych ma służyć właściwej realizacji zamówienia, które aktualnie jest w toku poprzez zmianę sposobu spełnienia określonego świadczenia wywołaną czynnikami obiektywnymi związanymi z tą realizacją (Uchwała nr KIO/KD-68/11 Krajowej Izby Odwoławczej z 3 sierpnia 2012 r.).

w pokoju socjalnym, odnowiono parkiet sali wideokonferencyjnej oraz wszystkie parapety w pomieszczeniach Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego. Wartość robót pierwotnych i zamiennych kształtowała się na zbliżonym poziomie.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 123-276)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Stwierdzono przewlekłość w rozpatrywaniu przez Wojewodę Mazowieckiego wniosków Marszałka Województwa o udzielenie dotacji na odszkodowania za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne. Proces opiniowania wniosków przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW oraz występowania Wojewody Mazowieckiego do Ministra Finansów o uruchomienie rezerwy celowej w przypadku 6³¹ z 54 zbadanych spraw trwał od 40 do 54 dni.

Dyrektor Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego podała w wyjaśnieniach³², że terminowość rozpatrywania spraw ma ulec poprawie po wdrożeniu opracowywanej procedury postępowania przy przekazywaniu dotacji Zarządowi Województwa Mazowieckiego za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 288-292, 298-316; tom 4 str. 1-3, 32-33, 36-37)

2. „Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz dokonywania innych zamówień w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie” do 5 stycznia 2015 r. nie został dostosowany do obowiązujących od 16 kwietnia 2014 r. nowych regulacji ustawy Pzp, dotyczących podwyższonego z 14 tys. euro do 30 tys. euro progu stosowania ustawy.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 15-52, 261-264)

3. W rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym wykazano wydatki przeznaczone na realizację ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów³³ w związku z wykonaniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 grudnia 2013 r. w kwocie 7 099,3 tys. zł w działaniu 13.4.1.1. świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, mimo że miernikiem w tym działaniu jest liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w danym roku w stosunku do liczby wypłaconych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w roku poprzednim.

Kierownik Oddziału Informacji Zarządczej MUW podała w wyjaśnieniach, że postąpiono zgodnie z pismem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 września 2014 r.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 41-49, 53-64, 192-204)

4. W umowie³⁴ dotyczącej nadzoru nad instalacją systemu audio wraz z jego dostarczeniem do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego nie określono terminu realizacji zamówienia.

NIK nie podziela wyjaśnień Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, że prowadzenie innych prac budowlanych uniemożliwiało określenie terminu jej wykonania.

5. W umowie³⁵ na pełnienie nadzoru inwestorskiego, dotyczącej przebudowy budynku MUW w Warszawie, nierzetelnie ustalono wynagrodzenie wykonawcy. Określono je w sposób procentowy jako 2,4856854% od wartości umów na roboty uzupełniające³⁶ oraz w sposób kwotowy w wysokości 23 093,97 zł. Według wskaźnika procentowego wynagrodzenie za nadzór inwestorski wyniosło 27 093,97 zł, tj. o 4 000 zł więcej niż określono to w sposób kwotowy. MUW wypłacił 27 093,97 zł.

Dyrektor Generalny MUW wyjaśniła, że wynagrodzenie kwotowe zostało błędnie wyliczone i wpisane do umowy.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 127-133, 171-194)

³¹ WBZK-VI.7180.32.2014, WBZK-VI.7180.25.2014, WBZK-VI.7180.26.2014, WBZK-VI.7180.27.2014, WBZK-VI.7180.28.2014, WBZK-VI.7180.29.2014

³² Pismo FCR-IV.1610.1.2015 z 20 marca 2015 r.

³³ Dz.U. z 2014 r., poz. 567.

³⁴ Umowa z 11 grudnia 2014 r. nr 397/2014 na kwotę 59 670,01 zł.

³⁵ Umowa nr 217/2014 z 14 sierpnia 2014 r., na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa budynku położonego w Warszawie przy ul. Marszałkowskiej 3/5 w celu przystosowania do potrzeb Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie” zmieniona aneksem nr 1 z dnia 24 grudnia 2014 r.

³⁶ Nr 319/2014 z 7 listopada 2014 r. i nr 404/2014 z 24 grudnia 2014 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu środków europejskich³⁷ w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację PROW 2007-2013 i na PO KL w łącznej wysokości 24 768,0 tys. zł. W trakcie roku plan został zwiększony środkami z rezerw celowych o 17 907,6 tys. zł³⁸ (o 72,3%) do 42 675,6 tys. zł, w tym na RPO Województwa Mazowieckiego i POLiŚ.

Wydatki zrealizowano w kwocie 41 214,1 tys. zł, tj. o 3,4% niższej od planu po zmianach i o 72,2% (17 286,5 tys. zł) wyższej od wykonania w 2013 r.

Środki budżetu europejskiego zostały wykorzystane na wydatki bieżące 3 142,5 tys. zł (7,6%) i na wydatki majątkowe 38 071,6 tys. zł (92,4%). Największy wydatek poniesiony został przez samorząd województwa na realizację zadań z zakresu melioracji wodnych w kwocie 30 320,2 tys. zł w ramach PROW 2007-2013.

W najniższym stopniu środki z budżetu europejskiego zostały wykorzystane przez:

- Kuratorium Oświaty w Warszawie (312,5 tys. zł, tj. 71,9%) z powodu mniejszej niż planowano liczby nauczycieli otrzymujących wynagrodzenia bezosobowe na realizację projektu „Szukając Einsteina – Akademia Umysłów Ścisłych” w ramach PO KL,
- Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego (270,2 tys. zł, tj. 63,8%) i Mazowiecki Urząd Wojewódzki (6 461,4 tys. zł, tj. 86,3%) z powodu opóźnień w realizacji w ramach RPO Województwa Mazowieckiego inwestycji budowlanych.

MUW z budżetu środków europejskich realizował zadanie „Elektroniczna Platforma Wymiany i Obiegu Dokumentów Administracji Rządowej Województwa Mazowieckiego”³⁹, na które poniósł wydatki bieżące w wysokości 2 818,4 tys. zł (43,6%) i majątkowe w kwocie 3 643,0 tys. zł (56,4%). Nie wydatkowano środków w wysokości 981,5 tys. zł ujętych w planie po zmianach na wydatki inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 279-287, 429-434; tom 3 str. 21-24, 49-53, 196-219)

Analiza trzech decyzji dotyczących zwiększenia planu z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 1 526,4 tys. zł wykazała, że zwiększenie planu wynikało z potrzeb MUW. Środki wykorzystano na zakupy inwestycyjne, dotyczące wyposażenia serwerowni w ramach projektu EPWiOD.

Badanie wydatków w łącznej wysokości 3 203,5 tys. zł poniesionych na realizację projektu EPWiOD wykazało, że były one dokonywane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym MUW i przeznaczone na cel ujęty w porozumieniu o dofinansowanie. Wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności, w sposób oszczędny, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego, w tym z procedurami zamówień publicznych. MUW przekazywał wnioski o płatność do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w terminach umożliwiających ich realizację przed upływem terminu płatności, a zlecenia płatności do BGK we właściwym terminie i kwotach. Terminowo uregulowano wszystkie płatności.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 429, 440; tom 3 str. 194-195, 286-306)

Osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu zaplanowano do 30 czerwca 2015 r. tj. na zakończenie realizacji projektu EPWiOD. Na koniec 2014 r. zaangażowanie środków finansowych wyniosło 8 010,6 tys. zł (73,26 % ogólnej wartości projektu 10 935,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 220, 221-224, 285, 305-306, 226-270)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nierzetelnie przygotowano dokumentację w celu realizacji inwestycji „Przebudowa serwerowni głównej z wyposażeniem”, stanowiącej część projektu EPWiOD, realizowanego przez MUW w ramach RPO Województwa Mazowieckiego.

³⁷ Wydatki budżetu środków europejskich, tj. paragrafy z czwartą cyfrą 7.

³⁸ W tym o 7 261,2 tys. zł z poz. 98 na finansowanie programów i o 91,2 tys. zł z poz. 99 na finansowanie wynagrodzeń.

³⁹ Na podstawie porozumienia nr RPMA.02.02.00.14-105/12-00 z 30 września 2013 r. (ze zm.) pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego a beneficjentem SP MUW w Warszawie w sprawie dofinansowania projektu EPWiOD.

Po podpisaniu 26 sierpnia 2014 r. umowy⁴⁰ na wykonanie przebudowy serwerowni, wykonawca prac wskazał na wygaśnięcie z końcem marca 2014 r. pozwolenia⁴¹ Stołecznego Konserwatora Zabytków na przebudowę serwerowni oraz na konieczność wykonania ekspertyzy obciążalności stropów w pomieszczeniach przewidzianych do przebudowy. Brak wymaganych dokumentów uniemożliwił przekazanie placu budowy, co spowodowało przesunięcie terminu zakończenia inwestycji na 2015 r. i niewykorzystanie 981,5 tys. zł na wydatki inwestycyjne, ujętych w planie po zmianach budżetu środków europejskich.

Pełnomocnik ds. wdrożenia projektu EPWiOD podała w wyjaśnieniach, że za przygotowanie niezbędnej dokumentacji, w tym także projektów budowlano-wykonawczych i wymaganych decyzji, odpowiadał były pracownik MUW, który informował ją, że wszystkie są na bieżąco monitorowane.

W ocenie NIK Pełnomocnik ds. wdrożenia projektu EPWiOD nie zapewniła właściwego przygotowania realizacji projektu oraz nienależycie nadzorowała prace Zespołu realizacyjnego do spraw projektu EPWiOD, w wyniku czego nie został on zrealizowany w planowanym terminie, tj. do końca 2014 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 426, 435-442, 444-453, 472-503, 530, 553-554)

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Dane wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/14 województwo mazowieckie:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),

a także

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

wynikają ze sprawozdań jednostkowych dysponentów II i III stopnia oraz jst.

Podstawą sporządzenia rocznych sprawozdań jednostkowych przez MUW była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴², z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

⁴⁰ Nr 221/2014.

⁴¹ Nr 2435/N/12 z 4 grudnia 2012 r.

⁴² Dz.U. z 2014 r., poz. 119.

finansowych⁴³ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁴.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 19, 25-47, 50-52, 69-105, tom 4 str. 65-397)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁵, wnosi o:

- 1) zwiększenie nadzoru nad przygotowaniem i realizacją inwestycji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki,
- 2) rzetelne sporządzanie dokumentów, stanowiących podstawę wydatków ponoszonych przez MUW.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, kwietnia 2015 r.

Kontrolerzy
Lidia Łucka
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

⁴³ Dz.U. z 2014 r., poz. 1773.

⁴⁴ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

⁴⁵ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej ustawa o NIK.