

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.430.005.2016

Nr ewid. 54/2016/P/16/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

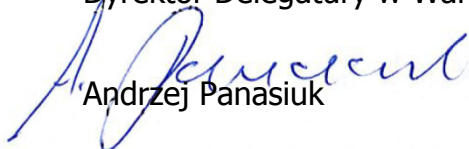
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2015 r.  
w części 85/14 – województwo mazowieckie**

---

Dyrektor Delegatury w Warszawie



Andrzej Panasiuk

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10 maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14 – województwo mazowieckie.....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	7
1.2. Należności pozostałe do zapłaty .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	8
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	12
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	13
3. Sprawozdania .....	14
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>17</b>

## I. Wprowadzenie

W części 85/14 budżetu państwa finansowano zadania wojewody mazowieckiego wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego<sup>1</sup> w województwie, w tym m.in.: zadania z zakresu obronności, bezpieczeństwa państwa i zarządzania kryzysowego, utrzymania porządku publicznego, ochrony praw obywatelskich, ochrony życia, zdrowia, mienia i środowiska, a także w zakresie zapobiegania i usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>2</sup>, w tym ocena realizacji dochodów budżetu państwa, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz uzyskanych efektów rzeczowych prowadzonej działalności.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

W 2015 r. w części 85/14 zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 628 717,1 tys. zł, w tym 128 627,8 tys. zł (20,5%) stanowiły dochody wykonane przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie<sup>4</sup>;
- wydatki budżetu państwa w wysokości 3 752 526,5 tys. zł, w tym 128 972,0 tys. zł (3,4%) stanowiły wydatki wykonane przez MUW;
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 50 604,2 tys. zł, w tym 2 314,6 tys. zł (4,6%) stanowiły wydatki wykonane przez MUW.

Udział części 85/14 w dochodach i wydatkach budżetu państwa (289 136,7 mln zł i 331 743,4 mln zł) oraz wydatkach budżetu środków europejskich (67 695,8 mln zł) wynosił odpowiednio: 0,217%; 1,131% oraz 0,075%.

Budżet państwa w części 85/14 realizowany był przez 87 jednostek organizacyjnych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia. Ponadto w budżecie części uwzględniono dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14), dyrektora generalnego MUW (dysponent III stopnia obsługujący wojewodę mazowieckiego) i Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie (dysponent III stopnia), a także – w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego – Urząd Miejski w Iłży, Urząd Miejski w Warce i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce.

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

<sup>1</sup> Dalej także: jst.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), znovelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195). Dalej: ustawa budżetowa na rok 2015 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm. Dalej także: ufp.

<sup>4</sup> Dalej także: MUW.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>6</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 85/14 – województwo mazowieckie. Ocenę uzasadnia prawidłowa realizacja dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 0,2% dochodów i 1,8% wydatków budżetu państwa oraz 11,3% wydatków budżetu środków europejskich wykonanych w części 85/14.

Objęte badaniem dochody zostały rzetelnie ustalone i zaewidencjonowane. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich zrealizowano w sposób gospodarny i celowy, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów.

Wojewoda mazowiecki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/14 i gospodarką finansową podległych jednostek.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu państwa.

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

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań rocznych za 2015 r. przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie i sprawozdań jednostkowych MUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/14 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w badanych sprawozdaniach jednostkowych MUW i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie<sup>7</sup> były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (za wyjątkiem sprawozdania Rb-BZ1 KW PSP). System

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>7</sup> Dalej także: KW PSP.

kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości w części 85/14 polegały m.in. na:

- nieprawidłowym ujmowaniu w księgach rachunkowych MUW należności przedawnionych i umorzonych;
- wykazaniu w sprawozdaniach Rb-BZ1 trzech dysponentów III stopnia kwot wydatków niewynikających z ich ksiąg rachunkowych,
- braku niezwłocznych działań MUW w celu odzyskania należności na łączną kwotę 562,5 tys. zł,
- niewprowadzeniu do ksiąg rachunkowych MUW zobowiązań wymagalnych powstałych we wrześniu i październiku 2014 r. w łącznej kwocie 1 965,5 tys. zł i należnych od nich odsetek,
- nieterminowej płatności trzech faktur na łączną kwotę 276,1 tys. zł.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14 – województwo mazowieckie**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

W ustawie budżetowej na rok 2015 ze zm. dochody budżetowe wykonane w części 85/14 – województwo mazowieckie zaplanowano w kwocie 582 207,0 tys. zł, tj. o 28 665,9 tys. zł (o 4,7%) niższej niż wykonanie w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 628 717,1 tys. zł i były o 8,0% wyższe od kwoty planowanej i o 2,9% wyższe niż w 2014 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy uzyskane z gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 404 856,8 tys. zł (64,4% dochodów ogółem) oraz z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, opłat i kar administracyjnych uzyskanych przez MUW w kwocie 125 358,8 tys. zł (19,9%).

Wyższa realizacja planu dochodów w części 85/14 wynikała głównie ze wzrostu:

- wpływów od jst z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, przede wszystkim z opłat za użytkowanie wieczyste, czynsze mieszkalne oraz przekształcenia własności nieruchomości o 34 174,8 tys. zł (o 9,2%),
- dochodów wykonanych w MUW m.in. z grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego oraz opłat za dokumenty podróży, karty pobytu, opłaty paszportowe, opłaty za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców o 9 012,8 tys. zł (o 7,7%).

W najniższym stopniu zrealizowano plan dochodów z tytułu nadzoru budowlanego z powodu mniejszej liczby opłat i kar nałożonych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego (dochody zrealizowane w kwocie 3 669,7 tys. zł stanowiły 73,5% planu po zm.).

Szczegółowe badanie dochodów MUW w kwocie 206,1 tys. zł<sup>8</sup> i KW PSP w kwocie 744,6 tys. zł<sup>9</sup> (0,2% dochodów w części 85/14 za 2015 r.) wykazało, że należności zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup> oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2015 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/14 wyniosły 1 671 538,0 tys. zł, w tym zaległości netto 1 226 002,4 tys. zł (73,3%). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 548 323,3 tys. zł (o 48,8%), a zaległości netto o 129 754,4 tys. zł (o 11,8%). Zaległości netto powstały w wyniku braku zwrotu zaliczek alimentacyjnych (903 712,5 tys. zł) oraz niskiej ściagalności:

- opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (169 195,3 tys. zł),
- grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego (126 753,7 tys. zł).

Analiza zaległości netto MUW w kwocie 1 670,0 tys. zł i KW PSP w kwocie 1 253,7 tys. zł<sup>12</sup> wykazała, że zostały podjęte czynności w celu ich wyegzekwowania. W wyniku prowadzonych działań<sup>13</sup> odzyskano 97,1 tys. zł. W MUW stwierdzono przewlekłość w wystawianiu upomnień i tytułu

<sup>8</sup> 70 dowodów i zapisów księgowych.

<sup>9</sup> 22 dowody i zapisy księgowe.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 119, ze zm. Dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>12</sup> W każdej jednostce po sześć należności o najwyższej wartości w 2015 r.

<sup>13</sup> Do dnia zakończenia kontroli NIK (4 kwietnia 2016 r.).

wykonawczego<sup>14</sup> w dwóch przypadkach badanych zaległości na łączną kwotę 562,5 tys. zł, co było niezgodne z § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>15</sup>.

Ponadto w księgach rachunkowych MUW w sposób niezgodny z art. 35b ust. 4 ustawy o rachunkowości dokonywano spisywania należności przedawnionych i umorzonych na niewłaściwych kontach księgowych. W trakcie kontroli NIK podjęto działania mające na celu prawidłowe przeksięgowanie należności.

W 2015 r. wojewoda mazowiecki, sprawując nadzór na realizacją dochodów w trybie art. 175 ufp, na bieżąco weryfikował sprawozdania budżetowe, sporządzał okresowe analizy wykonania dochodów oraz monitorował działania podejmowane przez gminy w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych. Wydział Kontroli MUW przeprowadził kontrolę realizacji dochodów budżetowych w dwóch powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych i w jednym powiatowym inspektoracie weterynarii. Kierownicy jednostek skontrolowanych podjęli działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. Ponadto wojewoda mazowiecki zorganizował szkolenie z zakresu sprawozdawczości budżetowej dla pracowników księgowości MUW i jednostek podległych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/14 zawarto w tabeli stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2015 ze zm. wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 2 657 726,0 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw o 1 140 048,8 tys. zł (o 42,9%), w tym o 1 117 516,9 tys. zł z rezerw celowych i o 22 527,9 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W trakcie roku budżetowego budżet wojewody mazowieckiego na 2015 r. został zmniejszony o 2 196,7 tys. zł<sup>16</sup>. Budżet po zmianach wynosił 3 795 574,1 tys. zł.

Z rezerw celowych zwiększono głównie plan dotacji na wychowanie przedszkolne (o 248 893,0 tys. zł), na realizację świadczeń rodzinnych (o 193 577,0 tys. zł) i na „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój<sup>17</sup>” (o 96 450,0 tys. zł).

Analiza 48 wybranych decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian planu wydatków w części 85/14 w wyniku rozdysponowania rezerw celowych na łączną kwotę 291 391,0 tys. zł (tj. 26,1% otrzymanych), wykazała, że zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (169 069,6 tys. zł),

<sup>14</sup> W jednym przypadku upomnienie wystawiono po 49 dniach od uzyskania przez MUW informacji o odrzuceniu przez WSA skargi dłużnika, a tytuł wykonawczy po 94 dniach od daty odbioru upomnienia. W drugim przypadku upomnienie wystawiono po 58 dniach od dnia powstania zaległości.

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 656 – uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r., zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 2367).

<sup>16</sup> Decyzją nr MF/IP9/000760/2015/Art.194/16 Ministra Finansów z 14 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 r. i decyzją nr 44 Wojewody Mazowieckiego z 20 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie wojewody mazowieckiego na 2015 r., wydatki na 2015 r. z budżetu państwa zostały zmniejszone o 2 601,0 tys. zł. Decyzją nr MF/FS7/002981/2015 Ministra Finansów z 31 sierpnia 2015 r. i decyzją nr 183 Wojewody Mazowieckiego z 31 sierpnia 2015 r. wydatki na 2015 r. z budżetu państwa zostały zwiększone o 404,3 tys. zł.

<sup>17</sup> Dalej także: „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych”.



- odbudowę i przebudowę infrastruktury komunalnej jst w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych (68 908,9 tys. zł),
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych” (46 847,4 tys. zł),
- uzupełnienie dotacji przeznaczonych dla jst na realizację zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych (6 545,1 tys. zł).

Z rezerwy ogólnej wykorzystano 21 299,8 tys. zł (tj. 94,5% otrzymanych), w tym:

- 18 274,2 tys. zł na dotacje dla pięciu jst<sup>18</sup> na remont lokali komunalnych, zakup wyposażenia, aparatury medycznej, ambulansu i karetek transportowych dla szpitali oraz zadania edukacyjne,
- 2 863,5 tys. zł na przebudowę budynku MUW,
- 162,1 tys. zł na sprzęt i rekompensaty pieniężne dla Komendy Miejskiej PSP w Warszawie za działania ratownicze w Nepalu.

W listopadzie i grudniu 2015 r. wojewoda mazowiecki, będąc organem uprawnionym na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady wydatków budżetu państwa w części 85/14 w kwocie 23 021,1 tys. zł, m.in. z powodu zmniejszonego zapotrzebowania jst, zespolonych służb i inspekcji na środki służące finansowaniu realizowanych zadań, w tym remontowych i inwestycyjnych oraz z powodu oszczędności uzyskanych w wyniku udzielonych zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Wydatki w części 85/14 w 2015 r. zrealizowano w kwocie 3 752 526,5 tys. zł, tj. o 1,1% niższej od planu po zmianach i o 6,2% wyższej od wykonania w 2014 r.

Dominującą pozycję wydatków stanowiły dotacje dla gmin na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną i składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe 1 169 257,8 tys. zł (31,2%), dotacje na funkcjonowanie powiatowych komend PSP 255 914,1 tys. zł (6,8%) i ratownictwa medycznego 229 116,8 tys. zł (6,1%).

W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków na odszkodowania dla osób fizycznych za zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (11 366,4 tys. zł, tj. 68,3% planu po zmianach) z powodu mniejszych niż planowano potrzeb w tym zakresie oraz na zakupy inwestycyjne dla przejść granicznych (1 452,7 tys. zł, tj. 57,6%), głównie z powodu niedostępności na rynku specjalistycznych urządzeń dla straży granicznej.

W grupach ekonomicznych największe wydatki poniesiono na dotacje 3 070 889,7 tys. zł (81,8% wydatków ogółem). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 436 250,9 tys. zł (11,6%), wydatki majątkowe 217 286,0 tys. zł (5,8%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 23 590,5 tys. zł (0,6%) i na świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 508,8 tys. zł (0,1%).

Wydatki na dotacje, zrealizowane w kwocie 3 070 889,7 tys. zł, stanowiły 99,2% planu po zmianach i 106,2% wykonania w 2014 r. Największą kwotę dotacji przekazano jst na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (2 053 361,7 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, zrealizowane w kwocie 4 508,8 tys. zł, stanowiły 99,2% planu po zmianach i 97,4% wykonania w 2014 r. Najwyższe wydatki poniesiono na stypendia dla uczniów (1 232,2 tys. zł, tj. 27,0% wydatków w tej grupie) oraz na renty zasądzone wyrokami sądów z powodu błędów w sztuce lekarskiej (985,3 tys. zł, tj. 21,6%).

<sup>18</sup> Gmina miasto Raciąż (na remonty lokali komunalnych i poprawę obszaru edukacji), miasto Radom, powiat radomski i powiat kozienicki (na wyposażenie trzech szpitali), województwo mazowieckie (na remont i wyposażenie Mazowieckiego Centrum Rehabilitacji „STOCER” Sp. z o.o. w Konstancinie-Jeziorna, zakup ambulansu dla Mazowieckiego Centrum Neuropsychiatrii Sp. z o.o. w Zagórzcu i dwóch karetek transportowych dla Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia w Pruszkowie).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 436 250,9 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i 99,6% wykonania w 2014 r. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia (235 055,7 tys. zł, tj. 53,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych), które w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 2 500,9 tys. zł (o 1,1%). Znaczący wpływ na wzrost wynagrodzeń miało zatrudnienie w Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Radomiu 42 operatorów numerów alarmowych oraz w MUW 10 osób realizujących zadania z zakresu legalizacji pobytu cudzoziemców na terytorium RP. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. wynosiło 3 950 zł i w porównaniu do 2014 r. było wyższe o 61 zł.

Przeciętnie w 2015 r. zatrudnionych było 4 959 osób. W porównaniu do 2014 r. zatrudniano o 24 osoby mniej m.in. z powodu zmiany organizacji pracy i zmniejszenia liczby pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/14 wyniosły 40 592,5 tys. zł i były o 1 775,5 tys. zł większe w porównaniu do 2014 r. Wzrost wynagrodzeń bezosobowych wynikał m.in. z finansowania prac komisji kwalifikacyjnych powołanych w 2015 r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli.

Wydatki majątkowe w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 217 286,0 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach i 131,2% wykonania w 2014 r. Wydatki te przeznaczono na dotacje dla jst na zadania inwestycyjne (170 977,5 tys. zł) oraz na inwestycje (26 807,9 tys. zł) i na zakupy inwestycyjne (19 500,6 tys. zł) realizowane w podległych jednostkach.

Środki dotacji na zadania inwestycyjne przeznaczono głównie na:

- dofinansowanie inwestycji drogowych w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych” w wysokości 89 091,3 tys. zł (41,0% wydatków majątkowych) dla 87 jst, za które przebudowano, wybudowano i wyremontowano 141,8 km dróg powiatowych i 114,8 km dróg gminnych,
- melioracje wodne realizowane przez samorząd województwa w wysokości 12 240,8 tys. zł (5,6%), za które Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie zrealizował 19 projektów, regulując koryta rzek, budując i remontując zbiorniki wodne i urządzenia melioracji, a także, realizując zadanie pn. „Dokumentacja, wykupy, odszkodowania oraz wydatki inwestycyjne związane z realizacją projektów melioracji wodnych podstawowych i szczegółowych”,
- zakup wyposażenia i aparatury medycznej dla miasta Radom, powiatu radomskiego i powiatu kozienickiego łącznie w kwocie 12 036,9 tys. zł (5,5%), za którą doposażono trzy szpitale.

W ramach inwestycji wydatkowano m.in. 11 359,9 tys. zł na przebudowę budynków MUW i 9 716,2 tys. zł budynków KW PSP, a w ramach zakupów inwestycyjnych 5 811,5 tys. zł na sprzęt dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych i 2 615,3 tys. zł dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach.

Wydatki na współfinansowanie<sup>19</sup> projektów z udziałem środków UE wyniosły 23 590,5 tys. zł, tj. 88,1% planu po zmianach i 97,6% wykonania w 2014 r.

Niepełna realizacja wydatków wynikała głównie z oszczędności powstałych po przeprowadzeniu przetargów na zadania inwestycyjne realizowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w ramach PROW 2007–2013 i PO „Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007-2013” oraz ze zmniejszenia wydatków bieżących w ramach PO Pomoc Techniczna 2007–2013 i SOLID „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”, ze względu na ograniczenie zatrudnienia i szkoleń pracowników MUW.

<sup>19</sup> W 2015 r. w części 85/14 realizowane były: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013; Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko. Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego; Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2007–2013; Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego; Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007–2013; SOLID – Program Ogólny „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”; Program dla Europy Środkowej.

Analiza wybranych dotacji na zadania bieżące i inwestycyjne dla jst w kwocie 32 746,1 tys. zł wykazała, że w terminie wynikającym z art. 143 ust. 1 ufp przekazano jst informację o wstępnych kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015, rzetelnie zweryfikowano zapotrzebowanie jst i prawidłowo określono wysokość naliczonych kwot. Dotacje przekazywano terminowo. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań administracji rządowej oraz na zadania własne jst zgodnie z zawartymi umowami. Dotacje rozliczono w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania przez jst dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz nieterminowego zwrotu dotacji.

Przy dofinansowaniu zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych przestrzegano ograniczeń wynikających z art. 128 ust. 2 ufp.

### **Wydatki w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie**

W 2015 r. w MUW zrealizowano wydatki budżetu państwa w kwocie 128 972,0 tys. zł, tj. o 2,7% niższej od planu po zmianach i o 5,6% wyższej od wykonania w 2014 r.

Według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 112 862,5 tys. zł (87,5% wydatków ogółem), wydatki majątkowe 13 711,9 tys. zł (10,6%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 2 156,7 tys. zł (1,7%) i na świadczenia na rzecz osób fizycznych 240,7 tys. zł (0,2%).

W grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 69 161,9 tys. zł (61,3% wydatków w tej grupie) i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 912,6 tys. zł. W MUW w 2015 r. zatrudnione były 1 292 osoby, tj. o jedną osobę więcej niż 2014 r.

Wydatki majątkowe MUW zrealizował w kwocie 13 711,9 tys. zł, tj. o 8,9% niższej od planu po zmianach i o 115,1% wyższej od wykonania w 2014 r. (6 374,6 tys. zł), głównie na przebudowę budynków MUW 11 359,9 tys. zł i na zakup sprzętu dla straży granicznej 1 452,7 tys. zł.

Wydatki MUW na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 2 156,7 tys. zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 266,9 tys. zł wykorzystano na budowę serwerowni głównej z wyposażeniem i uruchomienie usług elektronicznych w ramach realizacji projektu „Elektroniczna Platforma Wymiany i Obiegu Dokumentów Administracji Rządowej Województwa Mazowieckiego”.

Analiza wybranych wydatków MUW w kwocie 20 031,2 tys. zł<sup>20</sup> wykazała, że poniesiono je zgodnie z planem finansowym, a ich wysokość była zgodna z zawartymi umowami i zleceniami. Przed dokonywaniem zakupów uzyskano akceptację głównego księgowego, a dokumenty potwierdzające wydatki zostały prawidłowo opisane i zadekretowane. Wybór wykonawców zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane został dokonany na podstawie ustawy Pzp, z zastosowaniem prawidłowych trybów udzielania zamówień publicznych. Wydatki zrealizowano gospodarnie i celowo, poniesiono je na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie wydatków MUW stwierdzono dwie nieterminowe płatności na łączną kwotę 240,3 tys. zł<sup>21</sup>. Było to spowodowane zbyt późnym złożeniem przez wojewodę mazowieckiego wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa<sup>22</sup>.

Kontrola trzech postępowań udzielonych przez MUW w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 1 159,9 tys. zł<sup>23</sup> wykazała, że postępowania prowadzone były zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>24</sup>. Dokumentacja postępowań

<sup>20</sup> Tj. 15,5% wydatków MUW ogółem. Badaniem objęto 96 dowodów księgowych, w tym 31 dowodów księgowych na łączną kwotę 2 277,4 tys. zł wybranych w sposób celowy oraz 65 dowodów księgowych na łączną kwotę 17 753,8 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji).

<sup>21</sup> Wydatki dotyczyły dwóch faktur, w tym jednej finansowanej ze środków budżetu państwa (38,8 tys. zł) i jednej finansowanej częściowo ze środków budżetu państwa (201,5 tys. zł) i częściowo budżetu środków europejskich (11,2 tys. zł). Opóźnienie wyniosło 13 i 26 dni i skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 238,09 zł.

<sup>22</sup> Opóźnienie wynikało ze zbyt długiego okresu uzgodnień treści wniosku między wydziałami MUW.

<sup>23</sup> Finansowanych z budżetu państwa w kwocie 373,8 tys. zł i budżetu środków europejskich w kwocie 786,1 tys. zł.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, dalej „ustawa Pzp”.

prowadzona była rzetelnie, zamówienia zrealizowano zgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówień i zawartych umów, a rozliczenia finansowe zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

### **Wydatki w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie**

W 2015 r. w KW PSP zrealizowano wydatki budżetu państwa w kwocie 42 509,9 tys. zł, tj. o 1,5% niższej od planu po zmianach i o 22,2% wyższej od wykonania w 2014 r. Wzrost wydatków wynikał m.in. ze wzrostu zatrudnienia na zadanie w zakresie prowadzenia centrum powiadamiania ratunkowego.

Analiza wydatków wykonanych w KW PSP w kwocie 14 340,0 tys. zł<sup>25</sup> wykazała, że były one celowe i poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zbadane trzy postępowania udzielone przez KW PSP w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 47 763,6 tys. zł przeprowadzone były zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp.

### **Zobowiązania w części 85/14 – województwo mazowieckie**

W części 85/14 zobowiązania na koniec 2015 r. wyniosły 21 948,4 tys. zł i były o 893,2 tys. zł (o 3,9%) niższe od zobowiązań na koniec 2014 r. Dotyczyły one dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi i wpłatami na PFRON w kwocie 19 314,3 tys. zł (88,0% zobowiązań) oraz innych wydatków, których termin płatności przypadał w 2016 r. Na koniec 2015 r. w części 85/14 nie było zobowiązań wymagalnych.

W sierpniu 2015 r.<sup>26</sup> wojewoda mazowiecki uregulował odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa<sup>27</sup> w kwocie 1 965,5 tys. zł, przyznane decyzjami z sierpnia i września 2014 r. na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu<sup>28</sup>.

Zobowiązania wymagalne w kwocie 1 965,5 tys. zł i należne od nich odsetki nie zostały wprowadzone na koniec 2014 r. do ewidencji księgowych MUW i dysponenta części 85/14, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz z § 13 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 85/14 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

W ustawie budżetowej na rok 2015 ze zm. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 43 172,0 tys. zł. Plan został zwiększony środkami z rezerwy celowej o 21 812,3 tys. zł. W trakcie roku budżet środków europejskich w części, dla której dysponentem był wojewoda mazowiecki, został zmniejszony o 6 550,0 tys. zł<sup>29</sup>. Plan po zmianach wynosił 58 434,3 tys. zł.

W listopadzie 2015 r. wojewoda mazowiecki dokonał blokady<sup>30</sup> wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 7 616,9 tys. zł.

<sup>25</sup> Tj. 33,7% wydatków KW PSP ogółem. Badaniem objęto 58 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną MUS.

<sup>26</sup> Od kwietnia 2014 r. Wojewoda informował Ministra Finansów o braku środków budżetowych na wymieniony cel i o odmowie przez inwestora podpisania porozumienia w sprawie pokrycia kosztów odszkodowań, a także wnioskował o zwiększenie wydatków z rezerwy celowej. Minister Finansów informował, że dodatkowe środki na sfinansowanie odszkodowań nie zostały przewidziane.

<sup>27</sup> Inwestycja pn. „Rozbudowa węzła w Rembelszczyźnie w ramach budowy gazociągu wysokiego ciśnienia relacji Rembelszczyzna – Gustorzyn wraz z infrastrukturą towarzyszącą” pod budowę gazociągu inwestycji towarzyszącej budowie gazoportu w Świnoujściu.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1501, ze zm.

<sup>29</sup> Decyzją nr IP9.993.34.2015.194.16 Ministra Finansów z 14 kwietnia 2015 r. i decyzją nr 2UE Wojewody Mazowieckiego z 21 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie środków europejskich wojewody mazowieckiego na 2015 r.

<sup>30</sup> Decyzja nr 2015UE Wojewody Mazowieckiego z 30.11.2015 r. Na wniosek Marszałka Województwa Mazowieckiego w związku z oszczędnościami powstałymi w wyniku przetargów na zadania inwestycyjne realizowane w ramach PROW 2007–2013 i na wniosek Komendanta Wojewódzkiego PSP z powodu ograniczenia zadań inwestycyjnych ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2007–2013.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2015 r. w części 85/14 zrealizowano w kwocie 50 604,2 tys. zł<sup>31</sup>, co stanowiło 86,6% planu po zmianach i 122,8% wykonania w 2014 r. Niepełna realizacja wydatków wynikała głównie z oszczędności powstałych po przeprowadzeniu przetargów na zadania inwestycyjne realizowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w ramach PROW 2007–2013 oraz niezrealizowania dostawy trenażerów ratowniczych dla KW PSP w ramach PO Infrastruktura i Środowisko.

Środki z budżetu środków europejskich zostały wykorzystane przez:

- samorząd województwa, który w ramach PROW 2007–2013 za 21 798,0 tys. zł (43,1%) zrealizował 19 projektów dotyczących regulacji rzek, budowy i odbudowy zbiorników i urządzeń wodnych,
- Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Radomiu, który w ramach RPO Województwa Mazowieckiego za 1 593,1 tys. zł (3,1%) przeprowadził rewitalizację i rozbudowę siedziby,
- MUW, który w ramach RPO Województwa Mazowieckiego przeznaczył 2 314,6 tys. zł (4,6%) na budowę serwerowni głównej, sieci światłowodowych i modernizację sieci teleinformatycznej,
- KW PSP, która za 24 898,4 tys. zł (49,2% wydatków budżetu środków europejskich) w ramach PO Infrastruktura i Środowisko realizowała trzy projekty zwiększające skuteczność akcji ratowniczych, w tym zakupiła specjalne samochody pożarnicze i sprzęt<sup>32</sup>.

Kontrola wydatków MUW w kwocie 1 005,5 tys. zł<sup>33</sup> wykazała, że zrealizowano je prawidłowo, do kwoty określonej w planie finansowym i z przeznaczeniem na cel ujęty w porozumieniu o dofinansowanie.

Z sześciu skontrolowanych wydatków, w dwóch przypadkach na łączną kwotę 35,8 tys. zł płatności faktur<sup>34</sup> dokonano po terminie, co było spowodowane zbyt późnym złożeniem przez wojewodę mazowieckiego wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich.

Kontrola wydatków KW PSP w kwocie 4 733,7 tys. zł<sup>35</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

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

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. w części 85/14 w budżecie zadaniowym najwyższe wydatki poniesione zostały na wspieranie rodziny (1 204 250,9 tys. zł, tj. 31,7% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich ogółem w części 85/14).

Analiza czterech wybranych podzadań<sup>36</sup> wykazała, że osiągnięto zaplanowane cele i mierniki, w tym:

- na wsparcie rodzin wychowujących dzieci wykorzystano 1 190 715,4 tys. zł m.in. na wypłacenie ponad 6 240 świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zwiększenie liczby nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat trzech oraz liczby rodzin, korzystających z Programu "Karta Dużej Rodziny" (z 16 tys. w 2014 r. do 26,5 tys. w 2015 r.),
- na funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego wydatkowano 289 392,5 tys. zł, za które m.in. skrócono średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia z 9 min 36 sekund w 2014 r. do 8 min 57 sekund w 2015 r. i przeszkolono 2 614 funkcjonariuszy (109,6% planu),

<sup>31</sup> W 2015 r. realizowane były: PROW 2007–2013, RPO Województwa Mazowieckiego 2007–2013, PO Infrastruktura i Środowisko.

<sup>32</sup> M.in. jeden ciężki i pięć średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, ciężki pojazd ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji, ciężki samochód ratownictwa technicznego, samochód z drabiną mechaniczną o wysokości 30 m, jeden ciężki i dwa średnie samochody ratownictwa chemicznego, kontener ze sprzętem ochrony dróg oddechowych.

<sup>33</sup> Tj. 43,4% wydatków ogółem MUW z budżetu środków europejskich.

<sup>34</sup> Wydatki dotyczyły dwóch faktur, w tym jednej finansowanej ze środków budżetu środków europejskich (24,6 tys. zł) i jednej finansowanej częściowo ze środków budżetu państwa (201,5 tys. zł) i częściowo budżetu środków europejskich (11,2 tys. zł). Opóźnienie wyniosło 13 i 26 dni i skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 140,30 zł.

<sup>35</sup> Tj. 19,0% wydatków ogółem KW PSP z budżetu środków europejskich.

<sup>36</sup> Podzadania: 16.1.1.W Ewidencja ludności, 13.4.1.W Wsparcie rodzin wychowujących dzieci, 19.1.1.W Budowa i przebudowa sieci dróg publicznych, 2.3.1.W Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego.

- na budowę i przebudowę sieci dróg publicznych w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” wykorzystano 96 786,3 tys. zł, co pozwoliło w 145% zrealizować zakładany miernik<sup>37</sup>, tj. wykonać 87 zadań i wybudować lub przebudować 256,6 km dróg powiatowych i gminnych,
- na ewidencję ludności wykorzystano 52 348,4 tys. zł, co umożliwiło m.in. wydanie ok. 608 tys. dowodów osobistych oraz zmniejszenie do 215 błędnie wystawionych paszportów z ogólnej liczby 178 571 wydanych.

Wojewoda Mazowiecki w 2015 r. sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w cz. 85/14 zgodnie z art. 175 ufp. Wydziały merytoryczne i Wydział Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego sprawowały bieżący nadzór nad wykorzystaniem przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. Wydział Kontroli MUW przeprowadził 122 kontrole w wymienionym zakresie. Zespół Audytu Wewnętrznego MUW przeprowadził audyt planowania i wykorzystania środków budżetowych na utrzymanie Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Warszawie. Sformułowane zalecenia pokontrolne zostały przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek kontrolowanych.

W 2015 r. Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski pokontrolne NIK, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Wojewoda zwiększył nadzór nad przygotowaniem i realizacją inwestycji przez MUW i sporządzaniem dokumentów stanowiących podstawę wydatków ponoszonych w MUW.

### 3. Sprawozdania

Dane dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r. wykonanych przez dysponenta części 85/14 wykazane zostały w łącznych sprawozdaniach rocznych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych własnych i podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Sprawozdania

<sup>37</sup> Stosunek liczby zadań ostatecznie zrealizowanych i rozliczonych w ramach "Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II" do liczby wniosków zakwalifikowanych do realizacji w ramach naboru. Planowano realizację 60 zadań. Przekazane przez Ministra Finansów środki finansowe z pozycji 70 rezerw celowych w kwocie 96 450,0 tys. zł pozwoliły zrealizować 87 zadań.

przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków w 2015 r. oraz należności na koniec 2015 r., zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>38</sup>, a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>39</sup>.

NIK wnosi uwagi do sposobu sporządzenia jednostkowych sprawozdań rocznych Rb-BZ1 przez KW PSP, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie i Kuratorium Oświaty w Warszawie. Wojewoda mazowiecki pozytywnie zweryfikował sprawozdania roczne Rb-BZ1 wymienionych dysponentów III stopnia, mimo że w zakresie wydatków na dotacje dla jst<sup>40</sup>, sprawozdania zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych wojewody mazowieckiego. Było to niezgodne z § 10 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

---

<sup>38</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>39</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766. Dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

<sup>40</sup> Odpowiednio dla komend powiatowych PSP, powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego oraz stowarzyszeń, fundacji i towarzystw oświatowych.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 19 kwietnia 2015 r.

Wojewoda Mazowiecki nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, a w odpowiedzi<sup>41</sup> poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków dotyczących:

- aktualizacji polityki rachunkowości MUW;
- wyeliminowania przypadków nieprawidłowego ujmowania należności przedawnionych i umorzonych w księgach rachunkowych MUW;
- zajęcia stanowiska w sprawie wniosku Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego PSP o umorzenie należności w kwocie głównej 485,1 tys. zł;
- wyegzekwowania od dysponentów III stopnia obowiązku wykazywania w sprawozdaniu Rb-BZ1 wyłącznie kwot wydatków wynikających z ich ksiąg rachunkowych.

Mazowiecki Komendant Wojewódzki PSP nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, a w odpowiedzi<sup>42</sup> poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do skontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego (Urząd Miejski w Iłży i Urząd Miejski w Warce oraz do Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce) NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

---

<sup>41</sup> Pismo Nr FCR-IV.1610.1.2016 z 4 maja 2016 r.

<sup>42</sup> Pismo WO.095.2.1.2016 z 19 kwietnia 2016 r.



## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem*, w tym:</b>		<b>610 872,9</b>	<b>582 207,0</b>	<b>628 717,1</b>	<b>102,9</b>	<b>108,0</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>39 860,4</b>	<b>42 892,0</b>	<b>43 277,4</b>	<b>108,6</b>	<b>100,9</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	2,4	0,0	0,0	0,0	x
1.2.	01008 Melioracje wodne	1 371,9	1 171,0	1 231,8	89,8	105,2
1.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 291,5	1 159,0	1 218,9	94,4	105,2
1.3.	01009 Spółki wodne	0,0	2,0	2,4	x	120,0
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	165,4	175,0	87,6	53,0	50,1
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	438,2	2 043,0	2 334,0	532,6	114,2
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	641,9	1 654,0	1 825,3	284,4	110,4
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 020,3	37 788,0	37 731,4	1 249,3	99,9
1.7.1.	§ 0830 Wpływy z usług	2 345,0	37 201,0	37 038,8	1 579,5	99,6
1.8.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	34 065,4	0,0	0,0	0,0	x
1.9.	01095 Pozostała działalność	154,9	59,0	64,9	41,9	110,0
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	0,2	x	x
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,1	x	x
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>197,7</b>	<b>200,0</b>	<b>202,8</b>	<b>102,6</b>	<b>101,4</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	197,7	200,0	202,8	102,6	101,4
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>1 143,3</b>	<b>664,0</b>	<b>1 181,0</b>	<b>103,3</b>	<b>177,9</b>
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	719,9	183,0	750,3	104,2	410,0
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	0,0	178,0	178,5	x	100,3
5.3.	60031 Przejścia graniczne	0,1	0,0	0,0	0,0	x
5.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	291,8	143,0	170,1	58,3	119,0
5.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	87,1	77,0	77,4	88,9	100,5
5.6.	60095 Pozostała działalność	44,3	83,0	4,7	10,6	5,7
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>402 385,1</b>	<b>370 682,0</b>	<b>404 856,8</b>	<b>100,6</b>	<b>109,2</b>
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	402 385,1	370 682,0	404 856,8	100,6	109,2
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	402 371,0	369 144,0	403 315,9	100,2	109,3
<b>7.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>4 015,8</b>	<b>5 001,0</b>	<b>3 681,0</b>	<b>91,7</b>	<b>73,6</b>
7.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	14,9	7,0	8,2	55,0	117,1
7.2.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,8	0,0	0,4	50,0	x
7.3.	71015 Nadzór budowlany	3 995,6	4 992,0	3 669,7	91,8	73,5
7.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 602,5	3 600,0	2 223,9	85,5	61,8
7.4.	71035 Cementarze	0,4	0,0	0,6	150,0	x
7.5.	71095 Pozostała działalność	4,1	2,0	2,1	51,2	105,0
<b>8.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>113 946,6</b>	<b>116 396,0</b>	<b>125 408,1</b>	<b>110,1</b>	<b>107,7</b>
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	113 030,3	116 346,0	125 358,8	110,9	107,7
8.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	89 408,5	94 000,0	101 286,7	113,3	107,8
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	22 030,6	19 986,0	22 086,4	100,3	110,5
8.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	805,7	680,0	599,2	74,4	88,1
8.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	55,5	3,0	3,9	7,0	130,0

8.3.	75020 Starostwa powiatowe	13,7	5,0	7,5	54,7	150,0
8.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,5	x	x
8.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	36,3	42,0	37,4	103,0	89,0
8.6.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3,3	0,0	0,0	0,0	x
8.7.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	807,6	0,0	0,0	0,0	x
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>2 940,9</b>	<b>751,0</b>	<b>1 367,7</b>	<b>46,5</b>	<b>182,1</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	295,2	212,0	862,0	292,0	406,6
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2 645,8	527,0	486,7	18,4	92,4
9.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 644,4	527,0	485,8	18,4	92,2
9.3.	75414 Obrona cywilna	0,0	6,0	9,4	x	156,7
9.4.	75495 Pozostała działalność	0,0	6,0	9,6	x	160,0
<b>10.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>18,6</b>	<b>8,0</b>	<b>9,9</b>	<b>53,2</b>	<b>123,8</b>
10.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	18,6	8,0	9,9	53,2	123,8
<b>11.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>57,2</b>	<b>84,0</b>	<b>72,3</b>	<b>126,4</b>	<b>86,1</b>
11.1.	80101 Szkoły podstawowe	8,9	11,0	11,2	125,8	101,8
11.2.	80104 Przedszkola	2,0	22,0	22,7	1 135,0	103,2
11.3.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,3	0,0	0,0	0,0	x
11.4.	80136 Kuratoria oświaty	23,5	36,0	29,4	125,1	81,7
11.5.	80195 Pozostała działalność	22,4	15,0	9,0	40,2	60,0
<b>12.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>18 110,7</b>	<b>18 160,0</b>	<b>17 933,0</b>	<b>99,0</b>	<b>98,8</b>
12.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	6,1	x	x
12.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	3 045,9	15 965,0	15 683,1	514,9	98,2
12.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 375,3	2 249,0	2 388,9	100,6	106,2
12.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 826,1	1 414,0	1 799,9	98,6	127,3
12.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 684,4	1 350,0	1 712,3	101,7	126,8
12.4.	85141 Ratownictwo medyczne	241,2	255,0	47,8	19,8	18,7
12.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,3	2,0	2,6	866,7	130,0
12.6.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	12 490,6	0,0	0,0	0,0	x
12.6.1.	0830 Wpływy z usług	12 456,6	0,0	0,0	0,0	x
12.7.	85195 Pozostała działalność	506,7	524,0	393,4	77,6	75,1
<b>13.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>25 426,1</b>	<b>24 215,0</b>	<b>28 249,7</b>	<b>111,1</b>	<b>116,7</b>
13.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	3,0	3,4	x	113,3
13.2.	85202 Domy pomocy społecznej	237,6	223,0	192,2	80,9	86,2
13.3.	85203 Ośrodki wsparcia	554,3	605,0	621,1	112,1	102,7
13.4.	85204 Rodziny zastępcze	1,0	5,0	6,0	600,0	120,0
13.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,3	0,0	0,0	0,0	x
13.6.	85206 Wspieranie rodziny	5,5	3,0	4,8	87,3	160,0
13.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	23 338,1	22 221,0	26 041,3	111,6	117,2
13.7.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 103,6	19 320,0	22 613,9	112,5	117,0
13.7.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 700,2	2 489,0	2 910,2	107,8	116,9
13.8.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	37,0	37,0	42,8	115,7	115,7

13.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	68,2	55,0	61,7	90,5	112,2
13.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,3	x	x
13.11.	85216 Zasiłki stałe	722,1	664,0	805,1	111,5	121,3
13.12.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	38,0	1,0	1,1	2,9	110,0
13.13.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	400,9	374,0	433,0	108,0	115,8
13.14.	85231 Pomoc dla uchodźców	0,0	0,0	0,0	x	x
13.15.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,4	23,0	4,1	292,9	17,8
13.16.	85295 Pozostała działalność	21,6	1,0	32,8	151,9	3 280,0
<b>14.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>145,1</b>	<b>652,0</b>	<b>674,2</b>	<b>464,6</b>	<b>103,4</b>
14.1.	85305 Żłobki	32,2	141,0	149,1	463,0	105,7
14.2.	85306 Kluby dziecięce	0,0	2,0	3,0	x	150,0
14.3.	85307 Dzienni opiekunowie	0,0	18,0	18,5	x	102,8
14.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	112,9	491,0	503,5	446,0	102,5
<b>15.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>73,5</b>	<b>39,0</b>	<b>40,6</b>	<b>55,2</b>	<b>104,1</b>
15.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	8,9	1,0	1,0	11,2	100,0
15.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	64,6	38,0	39,6	61,3	104,2
<b>16.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochr. środowiska</b>	<b>2 546,4</b>	<b>2 463,0</b>	<b>1 757,0</b>	<b>69,0</b>	<b>71,3</b>
16.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	4,1	4,0	4,1	100,0	102,5
16.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	354,7	1 248,0	1 523,1	429,4	122,0
16.3.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	288,3	197,0	213,1	73,9	108,2
16.4.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	716,1	1 000,0	0,0	0,0	0,0
16.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	716,1	1 000,0	0,0	0,0	0,0
16.5.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 146,0	0,0	0,0	x	x
16.6.	90095 Pozostała działalność	37,1	14,0	16,6	44,7	118,6
<b>17.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5,5</b>	<b>98,2</b>	<b>x</b>
17.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5,6	0,0	5,5	98,2	x

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

\* Realizację dochodów zaprezentowano w układzie: dział, znaczący rozdział i paragraf.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195)

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem*, w tym:</b>		<b>3 532 904,5</b>	<b>2 674 462,0</b>	<b>3 795 574,1</b>	<b>3 752 526,5</b>	<b>106,2</b>	<b>140,3</b>	<b>98,9</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>281 511,6</b>	<b>137 790,0</b>	<b>302 521,0</b>	<b>290 930,3</b>	<b>103,3</b>	<b>211,1</b>	<b>96,2</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 398,7	770,0	609,9	585,6	41,9	76,1	96,0
1.2.	01008 Melioracje wodne	48 034,3	35 073,0	50 102,7	47 822,7	99,6	136,4	95,4
1.3.	01009 Spółki wodne	2 927,0	510,0	3 009,0	3 009,0	102,8	590,0	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	23 203,4	5 400,0	34 078,0	27 366,0	117,9	506,8	80,3
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 596,7	2 626,0	2 861,2	2 861,2	110,2	109,0	100,0
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 066,0	12 640,0	12 915,1	12 915,0	107,0	102,2	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 403,4	10 957,0	16 819,9	16 089,8	111,7	146,8	95,7
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	63 494,6	60 684,0	67 736,2	66 183,1	104,2	109,1	97,7
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	10 191,4	9 048,0	9 048,0	8 911,9	87,4	98,5	98,5
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 225,2	0,0	7 111,0	6 991,3	112,3	x	98,3
1.11.	01095 Pozostała działalność	96 971,1	82,0	98 230,0	98 194,6	101,3	119 749,5	100,0
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>6,5</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>45,1</b>	<b>693,8</b>	<b>90,2</b>	<b>90,2</b>
2.1.	02001 Gospodarka leśna	6,5	50,0	50,0	45,1	693,8	90,2	90,2
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 118,3</b>	<b>3 212,0</b>	<b>3 212,0</b>	<b>3 073,8</b>	<b>98,6</b>	<b>95,7</b>	<b>95,7</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 415,6	2 498,0	2 498,0	2 495,7	103,3	99,9	99,9
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007-2013	702,8	714,0	714,0	578,1	82,3	81,0	81,0
<b>4.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>108,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
4.1.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	108,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
<b>5.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>7 584,2</b>	<b>7 877,0</b>	<b>7 947,0</b>	<b>7 928,1</b>	<b>104,5</b>	<b>100,6</b>	<b>99,8</b>
5.1.	50001 Inspekcja Handlowa	7 584,2	7 877,0	7 947,0	7 928,1	104,5	100,6	99,8
<b>6.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>194 524,7</b>	<b>98 616,0</b>	<b>275 815,6</b>	<b>270 847,0</b>	<b>139,2</b>	<b>274,6</b>	<b>98,2</b>
6.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,3	7 281,3	99,8	x	x
6.2.	60003 Kraj. pasażerskie przewozy autobusowe	76 852,0	78 925,0	78 458,9	75 728,4	98,5	95,9	96,5
6.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	34 440,2	0,0	49 831,7	49 831,2	144,7	x	100,0
6.4.	60016 Drogi publiczne gminne	32 785,8	0,0	46 618,3	46 399,2	141,5	x	99,5
6.5.	60031 Przejścia graniczne	14 260,0	12 530,0	15 627,2	13 627,4	95,6	108,8	87,2
6.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	7 687,4	6 922,0	8 818,8	8 818,7	114,7	127,4	100,0
6.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21 001,9	0,0	68 908,9	68 900,0	328,1	x	100,0
6.8.	60095 Pozostała działalność	203,7	239,0	270,5	260,8	128,0	109,1	96,4
<b>7.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>66 306,0</b>	<b>19 868,0</b>	<b>78 633,5</b>	<b>77 372,9</b>	<b>116,7</b>	<b>389,4</b>	<b>98,4</b>
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	66 221,2	19 868,0	76 091,8	74 831,2	113,0	376,6	98,3
7.2.	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	84,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
7.3.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	2 541,6	2 541,6	x	x	100,0

<b>8.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>32 528,5</b>	<b>33 382,0</b>	<b>33 595,8</b>	<b>33 467,8</b>	<b>102,9</b>	<b>100,3</b>	<b>99,6</b>
8.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	110,0	78,0	111,9	111,8	101,6	143,3	99,9
8.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	8,0	0,0	2,1	0,0	0,0	x	0,0
8.3.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,5	12,0	12,0	8,6	114,7	71,7	71,7
8.4.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 868,2	1 864,0	1 772,7	1 706,0	91,3	91,5	96,2
8.5.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1 966,5	2 037,0	1 930,6	1 905,3	96,9	93,5	98,7
8.6.	71015 Nadzór budowlany	26 099,8	26 927,0	27 293,6	27 278,5	104,5	101,3	99,9
8.7.	71035 Cementarze	2 468,5	2 464,0	2 472,9	2 457,6	99,6	99,7	99,4
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>153 537,1</b>	<b>157 104,0</b>	<b>168 783,1</b>	<b>167 300,3</b>	<b>109,0</b>	<b>106,5</b>	<b>99,1</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	151 783,3	155 180,0	167 075,6	165 605,1	109,1	106,7	99,1
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	237,4	0,0	76,5	76,5	32,2	x	100,0
9.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 402,6	1 800,0	1 453,8	1 451,3	103,5	80,6	99,8
9.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	31,2	42,0	42,0	32,8	105,1	78,1	78,1
9.6.	75095 Pozostała działalność	7,6	7,0	60,2	59,5	782,9	850,0	98,8
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>356,0</b>	<b>355,0</b>	<b>355,0</b>	<b>334,8</b>	<b>94,0</b>	<b>94,3</b>	<b>94,3</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	356,0	355,0	355,0	334,8	94,0	94,3	94,3
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>298 764,0</b>	<b>286 903,0</b>	<b>303 600,6</b>	<b>302 854,8</b>	<b>101,4</b>	<b>105,6</b>	<b>99,8</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	34 460,8	33 072,0	41 164,4	40 532,3	117,6	122,6	98,5
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	259 005,4	250 063,0	255 914,7	255 914,1	98,8	102,3	100,0
11.3.	75414 Obrona cywilna	462,6	476,0	654,0	638,8	138,1	134,2	97,7
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	893,7	202,0	240,0	239,8	26,8	118,7	99,9
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 045,9	0,0	1 980,0	1 977,5	189,1	x	99,9
11.7.	75495 Pozostała działalność	2 491,6	2 686,0	3 243,6	3 148,3	126,4	117,2	97,1
<b>12.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>1 942,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1 982,0</b>	<b>1 982,0</b>	<b>102,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 942,6	0,0	1 982,0	1 982,0	102,0	x	100,0
<b>13.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>9 973,6</b>	<b>900,0</b>	<b>38 819,5</b>	<b>38 819,5</b>	<b>389,2</b>	<b>4 313,3</b>	<b>100,0</b>
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	9 973,6	0,0	38 819,5	38 819,5	389,2	x	100,0
13.2.	75818 Prywatyzacja	0,0	900,0	0,0	0,0	x	0,0	x
13.3.	75820 Prywatyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
<b>14.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>275 830,3</b>	<b>20 861,0</b>	<b>309 769,1</b>	<b>306 464,6</b>	<b>111,1</b>	<b>1 469,1</b>	<b>98,9</b>
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	11 129,7	0,0	22 724,1	21 854,7	196,4	x	96,2
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	739,1	0,0	475,3	364,0	49,2	x	76,6
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	39 375,4	0,0	37 466,8	37 144,3	94,3	x	99,1
14.4.	80104 Przedszkola	200 800,2	0,0	207 779,6	207 448,7	103,3	x	99,8
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	27,2	0,0	369,9	369,9	1 359,9	x	100,0
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 230,2	0,0	2 686,4	2 635,8	118,2	x	98,1
14.7.	80110 Gimnazja	0,0	0,0	14 945,4	14 200,6	x	x	95,0
14.8.	80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	676,6	449,2	x	x	66,4

14.9.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	45,8	45,8	x	x	100,0
14.10.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	88,2	88,2	x	x	100,0
14.11.	80132 Szkoły artystyczne	9,4	0,0	52,9	50,4	536,2	x	95,3
14.12.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	18,2	18,2	x	x	100,0
14.13.	80136 Kuratoria oświaty	18 802,7	18 699,0	18 799,0	18 798,4	100,0	100,5	100,0
14.14.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	587,6	650,0	650,0	431,5	73,4	66,4	66,4
14.15.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	838,1	450,0	x	x	53,7
14.16.	80195 Pozostała działalność	2 128,6	1 512,0	2 152,7	2 114,8	99,4	139,9	98,2
<b>15.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>526 100,8</b>	<b>518 528,0</b>	<b>524 364,2</b>	<b>518 285,0</b>	<b>98,5</b>	<b>100,0</b>	<b>98,8</b>
15.1.	85111 Szpitale ogólne	215,0	0,0	17 872,2	16 976,0	7 895,8	x	95,0
15.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	0,0	0,0	348,0	348,0	x	x	100,0
15.3.	85132 Inspekcja sanitarna	115 405,3	113 722,0	114 999,7	114 220,6	99,0	100,4	99,3
15.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 557,5	2 485,0	2 730,0	2 695,8	105,4	108,5	98,7
15.5.	85141 Ratownictwo medyczne	228 795,0	228 771,0	229 146,8	229 116,8	100,1	100,2	100,0
15.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	175 890,4	171 138,0	156 548,3	152 302,9	86,6	89,0	97,3
15.7.	85195 Pozostała działalność	3 237,7	2 412,0	2 719,2	2 624,8	81,1	108,8	96,5
<b>16.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 576 432,9</b>	<b>1 355 845,0</b>	<b>1 643 377,6</b>	<b>1 634 820,2</b>	<b>103,7</b>	<b>120,6</b>	<b>99,5</b>
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	726,7	30,0	706,3	682,0	93,8	2 273,3	96,6
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	109 196,0	105 966,0	108 362,9	108 360,6	99,2	102,3	100,0
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	31 412,1	29 054,0	32 066,3	31 996,4	101,9	110,1	99,8
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	1 449,1	10,0	1 831,1	1 792,8	123,7	17 928,0	97,9
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 099,3	1 076,0	1 182,1	1 182,1	107,5	109,9	100,0
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	6 441,8	0,0	6 161,1	6 067,7	94,2	x	98,5
16.7.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	1 097 117,4	1 013 723,0	1 175 760,5	1 169 257,8	106,6	115,3	99,4
16.8.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14 615,0	13 663,0	18 927,6	18 739,5	128,2	137,2	99,0
16.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48 284,7	28 389,0	48 176,9	48 080,3	99,6	169,4	99,8
16.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 191,6	0,0	2 028,5	1 827,8	153,4	x	90,1
16.11.	85216 Zasiłki stałe	118 249,1	73 610,0	125 986,8	125 183,2	105,9	170,1	99,4
16.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	90,5	87,0	x	x	96,1
16.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	56 527,1	50 930,0	57 742,1	57 644,6	102,0	113,2	99,8
16.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	501,7	170,0	367,7	367,6	73,3	216,2	100,0
16.15.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3 994,0	3 727,0	4 308,9	4 307,6	107,9	115,6	100,0
16.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 125,2	7 200,0	8 150,0	8 086,3	99,5	112,3	99,2
16.17.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	2 179,2	1 145,0	2 204,0	2 128,8	97,7	185,9	96,6
16.18.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 467,8	1 465,9	x	x	99,9
16.19.	85295 Pozostała działalność	75 322,9	27 152,0	47 856,6	47 562,3	63,1	175,2	99,4

<b>17.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>23 725,7</b>	<b>6 692,0</b>	<b>31 692,8</b>	<b>29 849,1</b>	<b>125,8</b>	<b>446,0</b>	<b>94,2</b>
17.1.	85305 Żłobki	14 824,2	0,0	19 159,7	17 988,2	121,3	x	93,9
17.2.	85306 Kluby dziecięce	425,0	0,0	1 191,6	1 047,1	246,4	x	87,9
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	131,0	0,0	1 170,0	1 091,7	833,4	x	93,3
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 827,3	6 692,0	8 938,5	8 831,0	112,8	132,0	98,8
17.5.	85334 Pomoc dla repatriantów	518,1	0,0	1 233,0	891,1	172,0	x	72,3
<b>18.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>51 333,2</b>	<b>2 521,0</b>	<b>43 583,8</b>	<b>41 178,5</b>	<b>80,2</b>	<b>1 633,4</b>	<b>94,5</b>
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	2 235,5	2 521,0	2 521,0	2 509,2	112,2	99,5	99,5
18.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	49 097,6	0,0	41 062,8	38 669,3	78,8	x	94,2
<b>19.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>20 934,5</b>	<b>15 425,0</b>	<b>18 873,7</b>	<b>18 539,1</b>	<b>88,6</b>	<b>120,2</b>	<b>98,2</b>
19.1.	90002 Gospodarka odpadami	0,0	60,0	60,0	0,0	x	0,0	0,0
19.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	17 886,6	15 365,0	18 451,7	18 177,1	101,6	118,3	98,5
19.3.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	47,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 000,0	0,0	362,0	362,0	12,1	x	100,0
<b>20.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>7 866,4</b>	<b>8 023,0</b>	<b>8 087,7</b>	<b>7 923,5</b>	<b>100,7</b>	<b>98,8</b>	<b>98,0</b>
20.1.	92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	49,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
20.2.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	700,0	950,0	950,0	940,0	134,3	98,9	98,9
20.3.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7 116,8	7 073,0	7 073,0	6 919,4	97,2	97,8	97,8
20.4.	92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	64,7	64,1	x	x	99,1
<b>21.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>419,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>121,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
21.1.	92502 Parki krajobrazowe	419,0	500,0	510,0	510,0	121,7	102,0	100,0
21.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	0,0	0,0	x	0,0	x

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

\* Realizację wydatków zaprezentowano w układzie: dział, znaczący rozdział.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz.U. poz. 153), znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz.U. poz. 2195).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup>, w tym:</b>	<b>4 983</b>	<b>232 554,8</b>	<b>3 889,1</b>	<b>4 959</b>	<b>235 055,7</b>	<b>3 950,0</b>	<b>101,6</b>
	<b>01</b>	<b>2 210</b>	<b>88 613,1</b>	<b>3 341,4</b>	<b>2 190</b>	<b>89 407,8</b>	<b>3 402,1</b>	<b>101,8</b>
	<b>02</b>	<b>2</b>	<b>276,2</b>	<b>11 506,4</b>	<b>2</b>	<b>270,2</b>	<b>11 259,8</b>	<b>97,9</b>
	<b>03</b>	<b>2 653</b>	<b>134 123,3</b>	<b>4 212,9</b>	<b>2 645</b>	<b>135 644,4</b>	<b>4 273,6</b>	<b>101,4</b>
	<b>10</b>	<b>118</b>	<b>9 542,2</b>	<b>6 738,9</b>	<b>122</b>	<b>9 733,3</b>	<b>6 648,5</b>	<b>98,7</b>
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	766	34 649,3	3 769,5	758	35 082,6	3 856,9	102,3
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	38	1 574,6	3 453,0	36	1 612,3	3 732,1	108,1
	01	3	249,6	6 933,8	3	273,6	7 598,6	109,6
	03	35	1 325,0	3 154,7	33	1 338,7	3 380,6	107,2
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	209	7 752,9	3 091,3	204	8 141,6	3 325,8	107,6
	01	22	800,6	3 032,4	23	864,2	3 131,2	103,3
	03	187	6 952,3	3 098,2	181	7 277,4	3 350,5	108,1
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	143	7 019,1	4 090,4	143	7 002,8	4 080,9	99,8
	01	26	781,1	2 503,6	25	766,3	2 554,4	102,0
	03	117	6 238,0	4 443,0	118	6 236,4	4 404,3	99,1
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	376	18 302,7	4 056,5	375	18 326,0	4 072,5	100,4
	01	21	599,1	2 377,5	21	645,2	2 560,3	107,7
	03	355	17 703,6	4 155,8	354	17 680,8	4 162,2	100,2
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	36	1 356,4	3 139,7	35	1 410,3	3 357,9	106,9
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	36	1 356,4	3 139,7	35	1 410,3	3 357,9	106,9
	01	36	1 356,4	3 139,7	35	1 410,3	3 357,9	106,9
3.	500 Handel	131	5 529,4	3 517,4	126	5 648,0	3 735,4	106,2
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	131	5 529,4	3 517,4	126	5 648,0	3 735,4	106,2
	01	19	844,3	3 703,1	19	794,3	3 483,6	94,1
	03	112	4 685,1	3 485,9	107	4 853,7	3 780,2	108,4
4.	600 Transport i łączność	71	3 784,0	4 441,3	77	3 805,0	4 118,0	92,7
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	71	3 784,0	4 441,3	77	3 805,0	4 118,0	92,7
	01	12	602,7	4 185,3	15	660,4	3 668,9	87,7
	03	59	3 181,3	4 493,4	62	3 144,6	4 226,6	94,1
5.	710 Działalność usługowa	58	3 049,9	4 382,0	57	3 060,5	4 474,5	102,1
5.1.	71015 Nadzór budowlany	58	3 049,9	4 382,0	57	3 060,5	4 474,5	102,1
	01	8	386,5	4 025,6	6	336,9	4 679,3	116,2
	03	50	2 663,4	4 439,0	51	2 723,6	4 450,4	100,3



6.	750 Administracja publiczna	1291	68 249,3	4 405,5	1 292	69 161,9	4 460,9	101,3
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1291	68 249,3	4 405,5	1 292	69 161,9	4 460,9	101,3
	01	135	5 250,9	3 241,3	134	5 301,4	3 296,9	101,7
	02	2	276,2	11 506,4	2	270,2	11 259,8	97,9
	03	1 153	62 631,7	4 526,7	1 155	63 497,4	4 581,3	101,2
	10	1	90,6	7 546,6	1	92,9	7 740,3	102,6
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	201	12 369,4	5 128,3	243	14 222,5	4 877,4	95,1
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	201	12 369,4	5 128,3	243	14 222,5	4 877,4	95,1
	01	63	1 935,5	2 560,2	101	3 563,7	2 940,4	114,8
	03	21	982,2	3 897,6	21	1 018,3	4 040,9	103,7
	10	117	9 451,7	6 732,0	121	9 640,5	6 639,4	98,6
8.	801 Oświata i wychowanie	276	14 132,2	4 267,0	274	14 167,6	4 308,9	101,0
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	276	14 132,2	4 267,0	274	14 167,6	4 308,9	101,0
	01	17	1 036,0	5 078,2	17	928,7	4 552,5	89,6
	03	259	13 096,3	4 213,7	257	13 238,9	4 292,8	101,9
9.	851 Ochrona zdrowia	1 852	75 211,4	3 384,2	1 796	74 288,7	3 447,0	101,9
9.1.	85132 WSSE	1 824	73 491,0	3 357,6	1 768	72 527,4	3 418,5	101,8
	01	1 824	73 491,0	3 357,6	1 768	72 527,4	3 418,5	101,8
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	28	1 720,4	5 120,3	28	1 761,4	5 242,2	102,4
	01	6	315,6	4 382,7	6	368,0	5 111,5	116,6
	03	22	1 404,9	5 321,5	22	1 393,3	5 277,8	99,2
10.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	217	10 081,3	3 871,5	214	10 076,0	3 923,7	101,3
10.1.	90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska	217	10 081,3	3 871,5	214	10 076,0	3 923,7	101,3
	01	9	501,2	4 640,5	8	499,1	5 199,3	112,0
	03	208	9 580,1	3 838,2	206	9 576,8	3 874,1	100,9
11.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	84	4 142,3	4 109,4	87	4 132,6	3 958,4	96,3
11.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	84	4 142,3	4 109,4	87	4 132,6	3 958,4	96,3
	01	9	462,8	4 285,4	9	468,2	4 335,6	101,2
	03	75	3 679,5	4 088,3	78	3 664,4	3 914,9	95,8

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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 państwa w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>41 214,0</b>	<b>43 172,0</b>	<b>58 434,3</b>	<b>50 604,2</b>	<b>122,8</b>	<b>117,2</b>	<b>86,6</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>31 109,2</b>	<b>35 097,0</b>	<b>28 547,0</b>	<b>21 798,0</b>	<b>70,1</b>	<b>62,1</b>	<b>76,4</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	31 109,2	28 547,0	28 547,0	21 798,0	70,1	76,4	76,4
1.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	0,0	6 550,0	0,0	0,0	x	0,0	x
<b>2.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>270,2</b>	<b>0,0</b>	<b>1 593,1</b>	<b>1 593,1</b>	<b>589,6</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	270,2	0,0	1 593,1	1 593,1	589,6	x	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>6 901,3</b>	<b>0,0</b>	<b>2 314,6</b>	<b>2 314,6</b>	<b>33,5</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	6 461,5	0,0	2 314,6	2 314,6	35,8	x	100,0
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	439,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
<b>4.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2 621,0</b>	<b>8 075,0</b>	<b>25 979,6</b>	<b>24 898,4</b>	<b>950,0</b>	<b>308,3</b>	<b>95,8</b>
4.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	1 601,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	1 019,1	8 075,0	25 979,6	24 898,4	2 443,2	308,3	95,8
<b>5.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>312,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
5.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	312,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria<sup>47</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>48</sup>.

Dochody D = 628 717,1 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W = 3 803 130,7 tys. zł

Łączna kwota G = 4 431 847,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,1419$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,8581$

Nieprawidłowości w dochodach dotyczyły 0,21% dochodów części 85/14, w tym:

- ujęcia w księgach rachunkowych MUW, na dzień zakończenia kontroli NIK, należności umorzonych w łącznej kwocie 746,7 tys. zł niezgodnie z ustawą o rachunkowości,
- przewlekłości postępowania windykacyjnego wobec zaległości dotyczących kar za naruszenie przepisów ustawy Prawo budowlane na łączną kwotę 562,5 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły mniej niż 0,01% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich (0,007%) i polegały na nieterminowej płatności trzech faktur na łączną kwotę 276,1 tys. zł.

Ocenę obniżono o jeden punkt (z 5 na 4) w związku ze stwierdzeniem błędów w sprawozdaniach Rb-BZ1 przyjętych przez Wojewodę Mazowieckiego od trzech dysponentów III stopnia, w których wykazano kwoty wydatków niewynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk:

$$Wk = 5 \times 0,1419 + 4 \times 0,8581 = 0,7095 + 3,4323 = 4,1419$$

Ocena ogólna: – pozytywna

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

<sup>48</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Jacek Kozłowski	Wojewoda Mazowiecki	P
		Zdzisław Szipera		
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie	Józef Galica	Mazowiecki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie	P
3.	Urząd Miejski w Iłży	Andrzej Moskwa	Burmistrz Iłży	P
4.	Urząd Miejski w Warce	Dariusz Gizka	Burmistrz Miasta i Gminy Warka	P
5.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce	Ewa Karczewska	Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna.

**Załącznik 7. Wykaz organów i jednostek, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

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