



LWA.430.1.1.2025

Nr ewid. nr 38/2025/P/25/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85/14 – województwo mazowieckie

MISJA

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

Dyrektor Delegatury w Warszawie

Paweł Tołwiński

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli

ul. Filtrowa 57

02-056 Warszawa

+48 22 444 50 00

nik@nik.gov.pl

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ	3
1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	20
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	20
4. USTALENIA INNYCH KONTROLI	22
5. INFORMACJE DODATKOWE	24
6. ZAŁĄCZNIKI	26
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	26
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	27
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE.....	28
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	31
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	36
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	40
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	41

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ

MUW lub Urząd	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
ustawa o NIK	ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli – Dz. U. z 2022 r. poz. 623.
ufp lub ustawa o finansach publicznych	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.
ustawa budżetowa na rok 2024	ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. – Dz. U. z poz. 122, ze zm.
ustawa Pzp	ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych – Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.
ustawa o bonie energetycznym	ustawa z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego – Dz. U. poz. 859, ze zm.
ustawa o pomocy społecznej	ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej – Dz. U. z 2024 r. poz. 1283, ze zm.
MF	minister właściwy do spraw finansów publicznych
WIOŚ	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie
PSP	Państwowa Straż Pożarna
jst	jednostki samorządu terytorialnego

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2024 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych MUW,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Jednostki

kontrolowane

MUW

WIOŚ

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży

Okres objęty kontrolą

Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024.

Budżet państwa w 2024 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Mazowieckiego oraz dwóch dysponentów II stopnia i 84 dysponentów III stopnia, w tym Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie obsługujący Wojewodę Mazowieckiego. W budżecie części uwzględniono również dotacje dla jst. Wojewoda Mazowiecki jako dysponent części budżetu państwa 85/14, finansował zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jst w województwie. W części 85/14 finansowano głównie zadania z zakresu wspierania rodziny (2 122 923,9 tys. zł, tj. 31,7% wydatków części), edukacji i wychowania (865 210,6 tys. zł, tj. 12,9%), zabezpieczenia społecznego (859 376,8 tys. zł, tj. 12,8%), rolnictwa i łowiectwa (695 416,4 tys. zł, tj. 10,4%), bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (652 420,4 tys. zł, tj. 9,7%), ochrony zdrowia (642 941,1 tys. zł, tj. 9,6%) oraz administracji publicznej (370 161,7 tys. zł, tj. 5,5%)¹.

W 2024 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 770 464,2 tys. zł, w tym 61 623,4 tys. zł (8,0%) stanowiły dochody zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu państwa w wysokości 6 703 211,7 tys. zł, w tym 333 167,2 tys. zł (5,0%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 14 690,0 tys. zł, w tym 523,1 tys. zł (3,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW.

¹ Podane kwoty obejmują wydatki w działach: 855 Rodzina, 801 Oświata i wychowanie, 852 Pomoc społeczna, 010 Rolnictwo i łowiectwo, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 Ochrona zdrowia, oraz 750 Administracja publiczna.

W 2024 r. udział części 85/14 – województwo mazowieckie w dochodach budżetu państwa wyniósł 0,12%, w wydatkach budżetu państwa 0,8%, a w wydatkach budżetu środków europejskich 0,02%.²

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14) oraz Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponent III stopnia podległy Wojewodzie Mazowieckiemu), a także wykonanie planu finansowego WIOŚ oraz wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży. Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 6.1. do informacji.

Kontrola u dysponenta części 85/14 oraz w WIOŚ została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK. Kontrola w ośrodkach pomocy społecznej została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

² Według danych Ministerstwa Finansów wielkości wykonanych: dochodów budżetu państwa w 2024 r. wyniosły 623 239 830,6 tys. zł, wydatków 834 242 509,6 tys. zł, wydatków budżetu środków europejskich 65 295 018,2 tys. zł.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 85/14 –
województwo
mazowieckie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

Ocena została sformułowana na podstawie szczegółowego badania 10,6% (709 296,0 tys. zł) zrealizowanych w części 85/14 wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym. Wojewoda Mazowiecki sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14, zgodnie z art. 175 ufp. W niewystarczającym stopniu sprawowany był jednak nadzór i kontrola dysponenta części nad podległymi jednostkami organizacyjnymi, realizującymi zadania dotyczące udzielania dotacji z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej³.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań rocznych za 2024 r. przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie oraz jednostkowych sprawozdań rocznych MUW. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/14 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych MUW (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych MUW, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość polegała na niezapewnieniu rzetelnego planowania wydatków dysponenta części 85/14 na rok 2024, przeznaczonych na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej.

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

³ Ocena na podstawie wyników kontroli D/24/514 Finansowanie działalności domów pomocy społecznej.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/14 – województwo mazowieckie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2024 r. zrealizowane w części 85/14 – województwo mazowieckie dochody w kwocie 770 464,2 tys. zł były o 20,9% wyższe od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2024 i o 14,2% wyższe niż dochody uzyskane w 2023 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami w wysokości 506 141,0 tys. zł (65,7% dochodów ogółem), z tytułu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 69 614,7 tys. zł (9,0%) oraz z wpływów z usług świadczonych przez powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym m.in. kontroli zwierząt i produktów, badania mięsa zwierząt łownych, nadzoru nad procesem uboju, przetwórstwa i dopuszczenia do obrotu produktów odzwierzęcych w wysokości 56 563,2 tys. zł (7,4%). Wyższa o 133 010,2 tys. zł realizacja prognozowanych dochodów w części 85/14 spowodowana była głównie zwiększeniem o:

- 55 522,0 tys. zł wpływów z tytułu m.in. użytkowania wieczystego gruntów, najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa, sprzedaży nieruchomości i przekształcenia użytkowania wieczystego we własność,
- 10 281,4 tys. zł z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym wpływów stanowiących zwrot nienależnie pobranego świadczenia, wpływów z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- 10 058,8 tys. zł wpływów do MUW spowodowanych m.in. zwiększoną liczbą złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży.

W 2024 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 61 623,4 tys. zł, tj. o 53,3% wyższej od kwoty zaplanowanej (40 185,0 tys. zł) i o 11,4% wyższej od uzyskanej w 2023 r. (55 313,2 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych w kwocie 35 076,8 tys. zł (56,9% dochodów MUW ogółem) oraz z opłat za zezwolenia na pracę i karty pobytu dla cudzoziemców w kwocie 20 978,1 tys. zł (34,0%). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu oraz do wykonania w 2023 r. wynikało m.in. z wpływów z tytułu: zwiększonej liczby zmian dokonywanych w rejestrach podmiotów leczniczych i osób wykonujących zawody medyczne w kwocie 3132,9 tys. zł, tj. o 2250,7 tys. zł wyższej (255,1%) niż w 2023 r.; zwiększonej liczby złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na pracę i kart pobytu dla cudzoziemców w kwocie 20 978,1 tys. zł, tj. o 1984,7 tys. zł wyższej (10,5%) niż w 2023 r.; zwiększonej liczby wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży w kwocie 35 076,8 tys. zł, tj. o 1941,4 tys. zł wyższej (5,9%) niż w 2023 r.

Na koniec 2024 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/14 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3 586 488,1 tys. zł, w tym zaległości netto 3 031 017,9 tys. zł. Największy udział w zaległościach stanowiły zaległości w dziale 855 – Rodzina z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego (1 880 126,8 tys. zł, tj. 62,0% zaległości netto ogółem); w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami (642 662,1 tys. zł, tj. 21,2%) oraz w dziale 750 – Administracja publiczna z tytułu odsetek od należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa (325 982,7 tys. zł,

tj. 10,7%). W porównaniu do 2023 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 300 299,1 tys. zł (o 9,1%), a zaległości netto wyższe o 220 760,3 tys. zł (o 7,9%).

Zwiększenie stanu należności w 2024 r., w porównaniu do 2023 r., wynikało m.in. ze zmniejszenia skuteczności działań egzekucyjnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (wzrost o 165 869,9 tys. zł), z przypisu należności z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (wzrost o 127 213,8 tys. zł). Największy wzrost zaległości netto w 2024 r. w porównaniu do roku poprzedniego, tj. o kwotę 121 226,1 tys. zł, dotyczył świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Ponadto wzrosły zaległości z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami o kwotę 94 327,0 tys. zł.

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2024 r. wyniosły 860,1 tys. zł, w tym zaległości netto 820,0 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. należności były niższe o 288,7 tys. zł (o 25,1%), a zaległości netto niższe o 169,1 tys. zł (o 17,1%). Zmniejszenie ww. kwot wynikało z uregulowania zaległości w 2023 r. (219,0 tys. zł) z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Wojewoda Mazowiecki zrealizował wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. dotyczący terminowego wyrażania zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami. W MUW na bieżąco monitorowano terminowość rozpatrywania wniosków starostów o wyrażenie zgody na umarzanie w całości albo w części bądź niedochodzenie należności pieniężnych z tytułu gospodarowania nieruchomościami, przypadających Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez starostę. Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że w sprawach 18 złożonych w 2024 r. wniosków nie dochodziło do sytuacji bezzasadnego przedłużania terminu weryfikacji dokumentów bądź przewlekłości. Powołany zespół oceniający każdorazowo badał okoliczności powstania zaległości i weryfikował, czy podjęto wszelkie czynności przewidziane prawem, które miały doprowadzić do odzyskania należności. W toku badania sposobu rozpatrzenia dwóch wniosków o wyrażenie zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami nie stwierdzono nieprawidłowości. Powodem przedłużającej się realizacji wniosków było niedostarczanie przez wnioskodawcę wymaganych dokumentów niezbędnych do oceny kondycji finansowej podmiotów, których dotyczyły wnioski.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/14 przedstawiono w załączniku nr 6.3. do informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2024 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 4 634 775,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 2 221 223,4 tys. zł (tj. o 47,9%), w tym 2 211 323,4 tys. zł z rezerw celowych oraz 9900,0 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego został zmniejszony o 1909,5 tys. zł⁴. Budżet po zmianach wyniósł 6 854 088,9 tys. zł.

⁴ Na podstawie decyzji: Ministra Finansów nr MF/FS6.4143.3.30.2024.MF.5565 z 13 grudnia 2024 r. (decyzja Wojewody nr 259 z 16 grudnia 2024 r.) zmniejszającej planowane wydatki w dziale 752 o łączną kwotę 1928,5 tys. zł, z przeznaczeniem do wykorzystania w części 29 - Obrona narodowa na realizację istotnych zadań obronnych w obszarze wydatków bieżących; Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.344.2024.MF.5809 z 30 grudnia 2024 r. (decyzja Wojewody nr 280 z 30 grudnia 2024 r.) zwiększająca planowane wydatki w dziale 754 o kwotę 19,0 tys. zł z przeznaczeniem na dostosowanie planu wydatków do aktualnych potrzeb PSP.

Wydatki w części 85/14 w 2024 r. zrealizowano w kwocie 6 703 211,7 tys. zł, tj. o 2,2% niższej od planu po zmianach i o 1 494 871,2 tys. zł (tj. o 28,7%) wyższej od wykonania w 2023 r.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (76,6% wydatków ogółem), na które przeznaczono 5 136 654,9 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 1 323 253,4 tys. zł (19,8%),
- wydatki majątkowe w kwocie 193 856,0 tys. zł (2,9%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7706,1 tys. zł (0,1%),
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych w kwocie 41 741,3 tys. zł (0,6%).

W części 85/14 nie wystąpiły wydatki budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2024 r.

W 2024 r. wydatki MUW z budżetu państwa wyniosły 333 167,2 tys. zł i były niższe o 4,8% (o 16 930,3 tys. zł) od planu po zmianach oraz wyższe o 11,3% (o 33 825,4 tys. zł) od wydatków poniesionych w 2023 r. Wzrost wydatków w 2024 r. nastąpił w dwóch grupach ekonomicznych, tj. w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych⁵ – o 42 826,5 tys. zł (o 15,1%) oraz w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych – o 26,5 tys. zł (o 5,4%). Natomiast w grupie wydatków majątkowych nastąpił spadek o 9027,6 tys. zł (o 58,9%).

Szczegółowym badaniem objęto realizację 58 wydatków MUW⁶ z budżetu państwa w kwocie 15 547,4 tys. zł⁷ (4,7% zrealizowanych wydatków ogółem MUW), z których 47 w wysokości 7781,9 tys. zł wylosowano metodą monetarną⁸, a 11 w wysokości 7765,5 tys. zł dobrano celowo. Badana próba wydatków MUW obejmowała m.in. usługę ochrony osób i obiektów MUW w Warszawie, Siedlcach, Płocku, Ciechanowie, Nowych Grobicach i Zielonce (4491,9 tys. zł), wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji za nadzór nad odbywaniem przez lekarzy szkoleń specjalizacyjnych (3857,8 tys. zł), przebudowę budynku administracyjno-biurowego w Ostrołęce (1265,5 tys. zł), utrzymanie przejść granicznych w portach lotniczych w Warszawie i Modlinie (1117,3 tys. zł), zakup usług pocztowych (881,4 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego (785,5 tys. zł).

Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie Pzp. Poniesione wydatki na zakupy i usługi służyły realizacji celów Urzędu. MUW dokonał terminowych płatności w ramach badanych wydatków. Badanie dokumentacji wydatków nie wykazało nieprawidłowości.

W Biuletynie Informacji Publicznej MUW, zgodnie z art. 23 ust. 1 i 4 ustawy Pzp, zamieszczono plan postępowań o udzielenie zamówień w 2024 r. oraz 12 jego aktualizacjami. Plan oraz jego aktualizacje były opracowane na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień⁹. W terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp (tj. do dnia 1 marca 2025 r.), Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przekazano sprawozdanie o zamówieniach udzielonych w Urzędzie w 2024 r.

Badaniem zamówień publicznych przeprowadzonych przez MUW i skutkujących wydatkowaniem w 2024 r. środków w kwocie powyżej 50 tys. zł objęto trzy zamówienia, w tym:

⁵ W tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych.

⁶ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471 oraz wydatków poniżej 1,0 tys. zł.

⁷ Badaniem objęto wydatki bieżące w kwocie 13 309,9 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 2237,5 tys. zł.

⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

⁹ Dz. U. poz. 2362.

- jedno udzielone z zastosowaniem przetargu nieograniczonego w trybie unijnym¹⁰ na podstawie art. 132 ustawy Pzp;
- dwa do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp z uwagi na wartość jednostkową nieprzekraczającą kwoty 130 tys. zł netto¹¹.

W wyniku analizy przeprowadzonych przez MUW ww. trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych skutkujących wydatkiem w 2024 r. w łącznej wysokości 400,2 tys. zł ustalono, że zamówień tych dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i Regulaminie udzielania zamówień publicznych w MUW w Warszawie¹², dotyczących realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp.

Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza dziewięciu decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmiany planu wydatków w części 85/14 wykazała, że wynikały one z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji MF o zwiększeniu planu wydatków. Zwiększenia pochodziły z rezerw celowych budżetu państwa (osiem decyzji na kwotę 275 410,7 tys. zł¹³) oraz z rezerwy ogólnej (jedna decyzja na kwotę 9900,0 tys. zł).

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

- dotacje celowe dla gmin przeznaczone na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego oraz kosztów obsługi tego zadania przez gminy w wysokości 3,0% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, na podstawie ustawy o bonie energetycznym (w kwocie 95 409,7 tys. zł, tj. 82,4%);
- dotacje celowe dla gmin przeznaczone na dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej (w kwocie 7931,6 tys. zł, tj. 99,2%);
- dotacje celowe dla gmin na uzupełnienie środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego, o którym mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁴, w związku z coroczną waloryzacją wysokości tego świadczenia (w kwocie 112 402,7 tys. zł) oraz dla jednostek PSP m.in. na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego dla strażaków, uzupełnienie planu wydatków w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków

¹⁰ Przedmiot zamówienia nr 1: „Zakup, dostawa, montaż i uruchomienie urządzenia RTG stacjonarnego do prześwietlania bagaży podróżnych dla Oddziału Celno Port Lotniczy Warszawa-Modlin w Mazowieckim Urzędzie Celno-Skarbowym w Warszawie (postępowanie nr BOU-V.272.16.2024, umowa nr 780/20247/WIR z 17 października 2024 r., na kwotę 202,8 tys. zł brutto).

¹¹ Przedmiot zamówienia nr 2: „Usługa konserwacji sprzętu łączności telefonicznej zainstalowanego w obiektach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie” (postępowanie nr BOU-II.2634.1.2024, umowa nr 345/2024/BOU z 28 czerwca 2024 r., na kwotę 159,4 tys. zł brutto, z której w 2024 r. wydatkowano 66,4 tys. zł). Przedmiot zamówienia nr 3: „Zakup i dostarczenie fabrycznie nowych 20 szt. laptopów (z kartą sieciową), wraz ze stacjami dokującymi oraz 20 szt. monitorów, fabrycznie nowych wraz z zainstalowanym oprogramowaniem obejmującym oprogramowanie wbudowane (firmware) oraz system operacyjny o wymaganiach technicznych i parametrach szczegółowo określonych w szczegółowej specyfikacji technicznej zamówienia” (postępowanie nr BOU-II.2634.1.2024, umowa 406/2024/BI z 19 lipca 2024 r., na kwotę 131,0 tys. zł brutto).

¹² W okresie objętym kontrolą w MUW obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem nr 20 Dyrektora Generalnego MUW z dnia 30 grudnia 2021 r. oraz zarządzeniem Dyrektora Generalnego MUW z 15 lipca 2024 r., który obowiązywał od 15 lipca 2024 r.

¹³ W tym: jedna decyzja na kwotę 115 749,4 tys. zł z rezerwy celowej poz. 10 – Środki na realizację umów zawartych przez Ministra Klimatu i Środowiska w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów; jedna decyzja na kwotę 7992,7 tys. zł z rezerwy celowej poz. 25 – Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy domowej; trzy decyzje na łączną kwotę 150 387,2 tys. zł z rezerwy celowej poz. 35 – Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń socjalnych i świadczeń motywacyjnych, o których mowa w ustawie o Policji, ustawie o Państwowej Straży Pożarnej, ustawie o Straży Granicznej oraz ustawie o Służbie Ochrony Państwa; dwie decyzje na łączną kwotę 531,3 tys. zł z rezerwy celowej poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej; jedna decyzja na kwotę 750,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 74 – Środki na zadania w obszarze zdrowia.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 323, ze zm.

bieżących i pokrycie kosztów funkcjonowania jednostek w zakresie eksploatacji, napraw sprzętu niezbędnego do prowadzenia działań ratowniczo-gaśniczych (w kwocie 29 179,8 tys. zł) – łącznie 141 582,5 tys. zł, tj. 94,1%;

- realizację przez WIOŚ zadań zakwalifikowanych do dofinansowania, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej¹⁵, czyli zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz dwóch samochodów osobowych (w kwocie 531,3 tys. zł, tj. 100%);
- na finansowanie przez dysponenta III stopnia dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji, w związku z art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty¹⁶ (w łącznej wysokości 180,0 tys. zł, tj. 24,0%).

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na dotacje celowe dla jst województwa mazowieckiego na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej, tj. na zadanie własne gminy o charakterze obowiązkowym (w kwocie 9454,7 tys. zł, tj. 95,5%). Środki zostały przyznane przez Prezesa Rady Ministrów¹⁷ na wniosek Wojewody Mazowieckiego z 28 listopada 2024 r.¹⁸ Wzrost wydatków na ww. dotacje wynikał ze zwiększenia od 1 stycznia 2024 r. minimalnej (z 30 zł do 100 zł) i maksymalnej (z 719 zł do 1000 zł) kwoty zasiłku stałego, o którym mowa w art. 37 ustawy o pomocy społecznej. Zmiany te zostały wprowadzone na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz niektórych innych ustaw¹⁹, ogłoszonej w Dzienniku Ustaw z dnia 24 sierpnia 2023 r.

Wojewoda Mazowiecki, uczestnicząc w opracowaniu projektu ustawy budżetowej na rok 2024 w części 85/14, nie zapewnił rzetelnego planowania wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85216 – Zasiłki stałe, § 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Pomimo że na mocy ustawy z dnia 28 lipca 2023 r. wprowadzono zmiany skutkujące wzrostem kwot zasiłku stałego, Wojewoda na etapie planowania budżetu na rok 2024 nie przeprowadził analiz dotyczących potrzeby zwiększania środków planu finansowego na to zadanie.

W projekcie planu finansowego na 2024 r., zgłoszonym do MF przy piśmie z 2 sierpnia 2023 r. zaplanowana na ten cel kwota wynosiła 135 030,0 tys. zł i była tożsama z kwotą planowaną na 2023 r. W ramach dalszych prac nad budżetem na 2024 r. Wojewoda przekazywał do MF dodatkowe informacje, a także wprowadzał korekty do planu budżetu. W piśmie z 7 września 2023 r. dysponent zwracał się o zwiększenie budżetu części 85/14 o 131 591,0 tys. zł wskazując zadania, dla których ustalone limity wydatków na 2024 r. mogą być niewystarczające. Zgłaszane propozycje i korekty nie dotyczyły jednak zwiększenia środków na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych. Na skutek niedoszacowania planu wydatków w części 85/14, w drugiej połowie 2024 r. wystąpiły niedobory środków przeznaczonych na dotacje dla jst na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o pokrycie których Wojewoda wystąpił do Prezesa Rady Ministrów ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 9900,0 tys. zł.

Zdaniem NIK, rzetelne planowanie budżetu państwa powinno uwzględniać w szczególności wpływ zmian zachodzących w przepisach prawa na wysokość planowanych wydatków budżetowych, co w omawianym zakresie bezspornie miało miejsce. Ponadto NIK zauważa, że na konieczność planowania adekwatnych środków Izba kilkakrotnie zwracała uwagę, m.in. w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego po kontroli P/24/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.*, przy okazji wskazywania problemu dotyczącego

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1991.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1287, ze zm.; dalej: ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentysty.

¹⁷ Zarządzenie nr 152 Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2024 r.

¹⁸ Uzupełniony 29 listopada 2024 r.

¹⁹ Dz. U. poz. 1693; dalej: ustawa z 28 lipca 2023 r.

finansowania środkami rezerwy ogólnej budżetu państwa zadań niewymagających podjęcia natychmiastowych działań. W ocenie NIK, również zadanie polegające na dofinansowywaniu wypłaty zasiłków stałych, w świetle przedstawionych okoliczności, nie miało charakteru nieprzewidywalnego wydarzenia, wymagającego podjęcia natychmiastowych działań, których nie można było zaplanować. Dysponent części 85/14 na etapie opracowania budżetu nie jest w stanie przewidzieć ostatecznych potrzeb finansowych na zadania, które zależą od zmiennych czynników, nie zmienia to jednak faktu, że wzrost kwot przyznawanych świadczeń ma wpływ na wysokość środków niezbędnych dla realizacji zadania i tę okoliczność Wojewoda powinien był uwzględnić już na etapie planowania budżetowego na 2024 r.

Blokady środków budżetowych

W 2024 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował 75 205,0 tys. zł planowanych wydatków z budżetu państwa oraz 36 131,8 tys. zł z budżetu środków europejskich. W grudniu 2024 r. zablokowano środki w łącznej kwocie 104 856,1 tys. zł (94,2%). W 2024 r. w porównaniu do 2023 r. wzrosła liczba decyzji wydawanych do końca listopada (z jednej w 2023 r. do 15 w 2024 r.). Blokad dokonywano z powodu nadmiaru środków. Nie wystąpiły przypadki blokowania planowanych wydatków z tytułu opóźnień w realizacji zadań lub niegospodarności w jednostkach. Spośród zablokowanych wydatków 38 170,6 tys. zł (34,3%) dotyczyło środków uzyskanych z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Badanie szczegółowe trzech decyzji Wojewody Mazowieckiego dotyczących blokad na kwotę 37 097,6 tys. zł (tj. 33,3% ogólnej sumy blokad dokonanych przez dysponenta części) nie wykazało nieprawidłowości. Środki zostały zablokowane w czasie nieprzekraczającym trzech dni roboczych od powzięcia informacji o ich nadmiarze. Decyzje niezwłocznie wprowadzono do systemu Trezor. Blokad wynikały z nadmiaru środków. Z powodu pilnej potrzeby wydatkowania środków przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany, w dniu 22 listopada 2024 r. skorygowano blokadę 2/2024 uwalniając środki w kwocie 149,8 tys. zł.

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

Dotacje

Wydatki na dotacje²⁰ w 2024 r. w części 85/14 wyniosły 5 150 773,0 tys. zł (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 14 118,1 tys. zł) i stanowiły 97,8% kwoty zaplanowanej oraz były o 1 252 634,4 tys. zł (tj. o 32,1%) wyższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Wzrost wydatków spowodowany był m.in. zwiększeniem rocznej kwoty dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, przypadającej na jednego ucznia, z kwoty 1607,35 zł w 2023 r. do 3968,82 zł w 2024 r., w wyniku czego łączne wydatki na ten cel w 2024 r. wyniosły 607 002,2 tys. zł (wzrost o 351 719,2 tys. zł, tj. o 137,8%). Istotny wzrost wydatków na dotacje wynikał także z przekazania w 2024 r. dotacji celowych dla gmin na realizację zadań zleconych i przeznaczonych na sfinansowanie wypłaty świadczeń, mających na celu wsparcie gospodarstw domowych w opłaceniu rachunków za energię elektryczną, tj. dodatków osłonowych²¹ oraz bonów energetycznych²². Wydatki na ten cel w 2024 r. wyniosły odpowiednio: 82 459,8 tys. zł (wzrost o 82 154,1 tys. zł, tj. o 99,6%) oraz 95 425,4 tys. zł (w 2023 r. nie realizowano zadania).

²⁰ W grupie paragrafowej 2.

²¹ Wypłacanych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 953). W 2023 r. wypłacane były tylko dodatki osłonowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., które z uwagi na przedłużone postępowanie administracyjne nie mogły być wypłacone w 2022 r. Za 2023 r. dodatek nie przysługiwał.

²² Wypłacanych jednorazowo w 2024 r. na podstawie ustawy o bonie energetycznym.

Dotacje²³ na zadania zlecone jst wyniosły 3 806 933,4 tys. zł, a na zadania własne 1 411 720,6 tys. zł.

Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 2 021 937,8 tys. zł (39,3% dotacji ogółem²⁴),
- gmin na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 607 002,2 tys. zł (11,8%),
- powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 553 985,5 tys. zł (10,8%).

Szczegółowe badanie wydatków przeznaczonych na dotacje na kwotę 438 658,7 tys. zł (8,2%²⁵) wykazało, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jst zapotrzebowań lub kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. W zbadanych przypadkach środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie przez wybrane gminy²⁶ wypłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego wprowadzonego ustawą o bonie energetycznym i koszty obsługi tego zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, w łącznej kwocie 23 227,7 tys. zł;
- dofinansowanie własnych zadań bieżących wybranych gmin²⁷ w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów, na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych²⁸ w łącznej kwocie 337 642,7 tys. zł;
- dofinansowanie własnych zadań bieżących wybranych gmin²⁹ z zakresu pomocy społecznej, tj. na wypłaty zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej, w łącznej kwocie 77 788,3 tys. zł.

Dotacje na wypłatę bonu energetycznego były przyznawane na podstawie przepisów ustawy uchwalonej w trakcie roku budżetowego i nie były ujęte w pierwotnym planie wydatków dysponenta części 85/14. Zadanie zostało sfinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa poz. 10³⁰, o które Wojewoda wystąpił³¹ na podstawie zaktualizowanych potrzeb gmin z terenu województwa, zgodnie z wnioskami przekazanymi na podstawie art. 5 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym. MF w dniu 11 października 2024 r. wydał decyzję budżetową, zwiększając plan wydatków dysponenta części 85/14 o wnioskowaną kwotę 115 749,4 tys. zł. Środki dotacji były przekazywane do gmin w transzach³², na podstawie składanych zapotrzebowań, do wysokości ustalonego dla jst planu finansowego dotacji i umożliwiały pełną realizację zadania³³. Po zakończeniu roku część gmin wskazywało na przypadki braku wypłaty środków przyznanych w 2024 r. (np. z powodu niepobrania ich przez świadczeniobiorcę w formie gotówkowej z banku lub poczty) albo nierozpatrzenie złożonych wniosków (np. z uwagi na oczekiwanie na odpowiedź organu rentowego).

²³ W grupach paragrafowych 2 i 6.

²⁴ W grupie paragrafowej 2.

²⁵ Wydatków zrealizowanych z przeznaczeniem na dotacje celowe w grupach paragrafowych „2” i „6”.

²⁶ M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Siedlce, m. Ciechanów, m. Żyrardów, m. Wyszków, m. Mława, m. Ostrołęka, m.-gm. Pułtusk, m. Sochaczew, m.-gm. Iłża.

²⁷ M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Siedlce, gm.-m. Piaseczno, m. Ostrołęka, m. Pruszków, m. Grodzisk Mazowiecki, m. Marki, m. Żąbki, m. Legionowo.

²⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 439 (w brzmieniu obowiązującym do 25 października 2024 r. – Dz. U. z 2024 r. poz. 754); dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

²⁹ M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Grodzisk Mazowiecki, m. Legionowo, m. Otwock, gm.-m. Piaseczno, m. Siedlce, m. Sochaczew, gm.-m. Wołomin, m. Żyrardów.

³⁰ Minister Klimatu i Środowiska pismem z 25 września 2024 r. poinformował wojewodów o możliwości składania wniosków o uruchomienie na to zadanie środków z rezerwy celowej poz. 10.

³¹ 27 września 2024 r.

³² W dniach: 16 października, 15 i 22 listopada oraz 10 grudnia 2024 r.

³³ Wykorzystanie wyniosło 95 409,7 tys. zł.

Środki przeznaczone na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów zostały przekazane przez Wojewodę do jst w łącznej kwocie odpowiadającej podziałowi dokonanyemu przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych³⁴, z zachowaniem terminów określonych w art. 53 ust. 9 tej ustawy³⁵. Wszystkie badane jst otrzymały środki dotacji w nadmiernej wysokości i dokonały zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek MUW. W jednym przypadku Urząd Miasta Marki dokonał zwrotu środków po upływie terminu, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ufp, co tłumaczono przeoczeniem. Środki zwrócono wraz z należnymi odsetkami.

Środki przeznaczone na wypłaty zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej, Wojewoda przekazywał gminom w kwotach nieprzekraczających wysokości ustalonego dla jst planu wydatków na to zadanie oraz zgodnych ze składanymi przez nie miesięcznymi zapotrzebowaniami. Przeprowadzone przez MUW kwartalne analizy wykazały, że środki zaplanowane na ten cel w budżecie Wojewody są niewystarczające, aby w pełni sfinansować potrzeby gmin, o czym Wojewoda informował Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej³⁶. W trakcie roku ustalony w części 85/14 plan wydatków na te dotacje zwiększono środkami z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 25 oraz z rezerwy ogólnej. Wojewoda wprowadził także zmiany polegające na przyznaniu środków nierozdysponowanych oraz przeniesieniu środków pomiędzy poszczególnymi jst. Nie stwierdzono przypadków, aby finansowane ze środków dotacji zadania nie zostały w pełni zrealizowane, a objęte badaniem jst nie informowały MUW o niepełnej realizacji zadań i celów założonych przy udzielaniu dotacji.

Na podstawie składanych przez beneficjentów rozliczeń dotacji oraz sprawozdań, Wojewoda Mazowiecki³⁷ dokonywał oceny wykorzystania dotacji, realizacji celów założonych przy ich udzielaniu oraz efektów rzeczowych. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i przepisami szczególnymi dotyczącymi poszczególnych dotacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 7706,1 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach oraz o 14,1% więcej od wydatków poniesionych w 2023 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych za osiągnięcia edukacyjne – w kwocie 2937,0 tys. zł (38,1% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem) oraz na nagrody Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – w kwocie 1148,0 tys. zł (14,9%).

W 2024 r. MUW wydatkował na świadczenia na rzecz osób fizycznych 521,8 tys. zł (0,2% wydatków Urzędu), tj. o 26,6 tys. zł (5,4%) więcej niż w 2023 r. Nieznaczny wzrost tych wydatków wynikał przede wszystkim ze średniorocznego wskaźnika inflacji, co przełożyło się na wyższe koszty zakupu wody dla pracowników, odzieży roboczej i ochronnej, podwyższenie kwoty refundacji za okulary dla pracowników.

³⁴ O podziale środków rezerwy celowej budżetu państwa poz. 52 Minister Edukacji poinformowała wojewodów w piśmie z 5 lutego 2024 r. (zn.: DBF-WKP 2.3132.3.2024.JS), limit przyznany dla województwa mazowieckiego: 685 933,4 tys. zł.

³⁵ Art. 53 został uchylony z dniem 25 października 2024 r. przez art. 73 pkt 22 ustawy z dnia 1 października 2024 r. (Dz. U. poz. 1572) zmieniającej nin. ustawę.

³⁶ W pismach z: 30 sierpnia, 24 września oraz 28 października 2024 r.

³⁷ W przypadku dotacji na zadania gmin w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów oceny prawidłowości wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem dokonywał Mazowiecki Kurator Oświaty (dalej: MKO) oraz sporządził i przekazał do Ministerstwa Edukacji i Nauki, jak również do Wojewody Mazowieckiego, zbiorcze zestawienia z wykorzystania dotacji. Zgodnie z § 31 statutu MUW (zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z 7 marca 2024 r.) zadania rządowej administracji zespolonej w województwie wykonuje Wojewoda oraz działający pod jego zwierzchnictwem kierownicy zespolonych służb, inspekcji i straży, w tym MKO, do zadań którego (§ 36 statutu) należy realizacja zadań dotyczących oświaty oraz sprawowanie nadzoru pedagogicznego nad publicznymi i niepublicznymi szkołami i placówkami. Do zadań MKO należy m.in. opracowywanie propozycji podziału środków dla jst z rezerw celowych budżetu państwa oraz rozliczania dotacji i środków udzielonych z rezerw celowych (§ 30 pkt 4 i 5 regulaminu organizacyjnego MKO).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2024 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 1 327 064,8 tys. zł (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 3811,3 tys. zł), tj. 98,1% planu po zmianach i były one wyższe o 19,0% od wykonania wydatków bieżących z 2023 r.

Znaczące pozycje w zrealizowanych wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia (768 155,8 tys. zł, tj. 57,9%), które w porównaniu do 2023 r. wzrosły o 127 107,3 tys. zł (tj. o 19,8%), oraz na wypłatę odszkodowań dla hodowców z tytułu wystąpienia ognisk choroby zakaźnej zwierząt (58 602,1 tys. zł, tj. 4,4%). Wydatki na wynagrodzenia wzrosły, w porównaniu do 2023 r., o 127 107,3 tys. zł (tj. o 19,8%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. wyniosło 11 885,10 zł i w porównaniu do 2023 r. było wyższe o 1778,70 zł. W 2024 r. w części 85/14 przeciętne zatrudnienie wynosiło 5386 osób i w porównaniu do 2023 r. było wyższe o 100 osób, m.in. w wyniku zwiększenia liczby etatów w urzędzie wojewódzkim (o 33,4), powiatowych inspektoratach weterynarii (o 20,6), zespołach do spraw orzekania o niepełnosprawności (o 16,3). Wzrost zatrudnienia w ww. jednostkach był spowodowany koniecznością zapewnienia obsady umożliwiającej realizację zadań nałożonych na Wojewodę (m.in. zatrudnienie 10 osób do pracy przy projekcie finansowanym z Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021-2027 oraz obsadzenie wolnych etatów).

Wydatki bieżące MUW wyniosły 326 352,9 tys. zł (98,0% wydatków Urzędu ogółem) i w stosunku do 2023 r. były wyższe o 42 826,5 tys. zł (tj. o 15,1%).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu wyniosły 201 928,0 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 18,7%. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia w porównaniu z rokiem poprzednim wynikało ze wzrostu środków na wynagrodzenia dla pracowników państwowej sfery budżetowej oraz podniesienia pensji minimalnej. W 2024 r. przeciętne zatrudnienie w MUW wynosiło 1645 osób i w stosunku do 2023 r. wzrosło o 49 osób, tj. o 3,0%.

W MUW w 2024 r. zawarto umowy zlecenia z pięcioma pracownikami, z tytułu których wypłacono 97,4 tys. zł. Szczegółowe badanie wykazało, że umowy zawarte z trzema pracownikami dotyczyły wprowadzania do systemu wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeb wsparcia, a umowy zawarte z dwoma pracownikami dotyczyły przygotowania projektów decyzji w sprawie ustalenia poziomu potrzeby wsparcia. Zadania te wynikały z realizowania od 1 stycznia 2024 r. przez Wojewódzki Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności, nowego zadania, tj. wydawania decyzji ustalających poziom potrzeby wsparcia, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym³⁸, ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych³⁹ oraz rozporządzenia z dnia 23 listopada 2023 r. Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie ustalania poziomu potrzeb wsparcia⁴⁰. W celu realizacji tych zadań w MUW zwiększono liczbę etatów w zespołach do spraw orzekania o niepełnosprawności, zatrudniając specjalistów dokonujących oceny poziomu potrzeby wsparcia (wzrost o 16,4 etatu). W związku z nieadekwatnymi zasobami kadrowymi do realizacji zadań biurowych w ramach tego zadania, konieczne było również zawarcie ww. umów zleceń. Nowe rozwiązanie ustawowe wymagało weryfikacji wszystkich wydanych do tej pory orzeczeń o niepełnosprawności, a także oceny nowych zgłoszeń. Zakres zadania miał charakter przejściowy i wymagał zatrudnienia nowych pracowników – na etatach bądź na umowach cywilnoprawnych. W tej sytuacji NIK dostrzega potrzebę systemowego rozwiązania problemu, by zabezpieczyć środki na realizację tego zadania, ponieważ organizacja zasobów kadrowych urzędów wojewódzkich powinna być dostosowana do skali nałożonych na nie zadań.

³⁸ Dz. U. poz. 1429, ze zm.

³⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 44, ze zm.

⁴⁰ Dz. U. poz. 2581.

Ponadto analizą objęto cztery umowy zlecenia zawarte w MUW z dwiema osobami niebędącymi pracownikami Urzędu, którym wypłacono z tego tytułu 57,3 tys. zł (12,8% środków ogółem wypłaconych z tytułu umów zlecenia). Przedmiotem dwóch umów były zadania pomocnicze, dotyczące świadczenia pomocy prawnej na rzecz Rzecznika Dyscyplinarnego dla nauczycieli przy Wojewodzie Mazowieckim, polegającej na doradztwie prawnym i sporządzaniu opinii prawnych w okresie od 25 lipca do 24 grudnia 2024 r. i świadczenia usług dla Biura Wojewody w zakresie komunikacji i promocji w okresie od 1 lipca do 31 sierpnia 2024 r. i od 23 września do 22 grudnia 2024 r. Zakres świadczonych przez te osoby usług wymagał wiedzy specjalistycznej, a kwota wypłaconych im wynagrodzeń zależała od faktycznie wykonanej pracy, w tym m.in. liczby przygotowanych projektów pism, spraw toczących się przed sądami, prac dotyczących promocji.

W MUW w 2024 r. zawarto umowy o dzieło z trzema osobami niebędącymi pracownikami Urzędu, z tytułu których wypłacono łącznie 14,3 tys. zł. Szczegółowe badanie dwóch umów o dzieło wykazało, że zostały sfinansowane w ramach § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe i dotyczyły wykonania dzieła polegającego na naprawieniu zbioru dokumentów po przeprowadzeniu zachowawczych zabiegów konserwatorskich dokumentów na podłożu papierowym i sporządzeniu pisemnej opinii eksperckiej, stanowiącej kontropinię w stosunku do opinii sporządzonej przez biegłego sądowego. Zakres świadczonych przez te osoby usług wymagał wiedzy specjalistycznej, a kwota wypłaconych im wynagrodzeń zależała od faktycznie wykonanej pracy.

W MUW w 2024 r. zawarto 11 umów na usługi doradcze i eksperckie na łączną kwotę 148,6 tys. zł, co stanowiło 2,0% udziału w wydatkach w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe i 0,04% w wydatkach MUW ogółem w 2024 r. Siedem z zawartych umów dotyczyło wsparcia prawnego, a pozostałe cztery świadczenia usług dla Biura Wojewody w MUW oraz sporządzenia opinii dotyczących poprawności postępowania scaleniowego obiektu. W MUW nie opracowano odrębnych procedur regulujących zasady zlecenia usług doradczych i eksperckich. Przy zakupie ww. usług posługiwano się Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie, zgodnie z którym zamówienia publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania jak najlepszych efektów z danych nakładów. Regulamin przewidywał obowiązek prowadzenia rejestrów zamówień publicznych i wniosków o dokonanie zakupów/zaangażowanie środków umów. W Biurze Obsługi Urzędu w MUW prowadzony był Centralny rejestr umów z danymi dotyczącymi zawartych umów zlecenia i umów o dzieło.

W objętych kontrolą pięciu umowach na zakup usług doradczych i eksperckich, skutkujących wydatkiem w roku 2024 r., nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatkowanie środków było zasadne i pozostawało w związku z zakresem działalności komórek organizacyjnych MUW odpowiedzialnych za wnioskowanie o dokonanie zakupu/zaangażowania środków. Osiągnięto założone efekty realizowanych umów. Przy zawieraniu badanych umów odstąpiono od rozeznania rynku ze względu na: niską wartość zamówienia; szczególną okoliczność po uzyskaniu zgody kierownika zamawiającego; konieczność zapewnienia ciągłości działania komórki organizacyjnej MUW; konieczność natychmiastowego wykonania zamówienia wynikającego z biegu terminu procesowego, co było zgodne z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi zamówień. Przed zawarciem wszystkich badanych umów wykonano analizę faktycznych potrzeb i celowości ich realizacji. W sytuacji, gdy zadania realizowane na podstawie umowy pokrywały się z zadaniami przypisanymi komórkom organizacyjnym lub poszczególnym stanowiskom w MUW, potwierdzano, że nie ma możliwości ich realizacji w ramach własnych zasobów kadrowych.

W MUW zadania z zakresu promocji i reklamy realizowano w Biurze Wojewody, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym. W 2024 r. zrealizowano jedną kampanię #NieDajSięWymazać, która polegała na działaniach informacyjno-edukacyjnych, dotyczących m.in. zdrowia psychicznego oraz propagowania właściwych postaw społecznych. Kampania nie była przewidziana w planie działalności na 2024 r., ponieważ pomysł na jej realizację pojawił się

w lipcu 2024 r. i był odpowiedzią na rosnący problem zażywania narkotyków przez młodzież. Działania informacyjno-edukacyjne skierowano do młodzieży, rodziców i opiekunów prawnych. Za koncepcję i koordynację działań związanych z kampanią odpowiadał Rzecznik Prasowy Wojewody. Podejmowane działania były na bieżąco konsultowane i akceptowane przez Rzecznika.

Badanie umowy zawartej na potrzeby realizacji kampanii #NieDajSięWymazać nie wykazało nieprawidłowości. Wyboru wykonawcy umowy dokonano z zachowaniem obowiązującego w MUW Regulaminu udzielania zamówień. W umowie zawarte zostały postanowienia zabezpieczające interesy zlecającego m.in. poprzez określenie w niej sposobu nadzoru nad realizacją umowy, zabezpieczenia przed niewłaściwą jej realizacją, warunków odstąpienia od umowy. Zakładane umową efekty zostały osiągnięte, tj. opublikowane materiały osiągnęły łącznie ponad 100 tys. wyświetleń; dużym zainteresowaniem cieszyły się materiały edukacyjne udostępnione na stronie internetowej MUW, aktywność linku z nagraniem wideokonferencji (z udziałem konsultanta ds. psychiatrii dzieci i młodzieży oraz lekarzem specjalistą od uzależnień) była dwukrotnie przedłużana na prośbę samorządów i dyrektorów szkół. Na realizację umowy wydatkowano łącznie 40,3 tys. zł.

W ramach części 85/14 w 2024 r. realizowane były również dwie kampanie społeczne pt. „CZUJKA na straży Twojego bezpieczeństwa” i „Promocja numeru alarmowego 112 (przedszkola, szkoły, urzędy, pikniki, mityngi, spotkania etc.)” przez Centrum Promocji Ratownictwa Radom w strukturach Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie i Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie. Na ww. działania promocyjno-informacyjne wydatkowano łącznie 54,3 tys. zł, z czego 49,8 z tys. zł z budżetu państwa, a 4,5 tys. zł z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. Wydatki ponoszone w ramach realizacji ww. kampanii realizowane były z zachowaniem procedury udzielania zamówienia publicznego i służyły realizacji celów statutowych jednostki.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 217 667,8 tys. zł⁴¹ (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych – 23 811,8 tys. zł), tj. 95,1% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2023 r. wzrosły o 15,8%. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- budowę lub rozbudowę infrastruktury szkół podstawowych, m.in. budowę szkoły na terenie osiedla Chrzanów w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy, rozbudowę budynku szkoły w Jeziorze (gmina Pniewy) o salę gimnastyczną wraz z zapleczem (36 638,7 tys. zł, tj. 16,8% wydatków majątkowych ogółem);
- budowę, rozbudowę lub przebudowę komend powiatowych PSP (33 373,1 tys. zł, tj. 15,3%);
- zakup samochodów pożarniczych dla Komendy Wojewódzkiej PSP (19 369,0 tys. zł, tj. 8,9%),
- rozbudowę lub przebudowę szpitali, w tym rozbudowę SOR w Radomskim Szpitalu Specjalistycznym oraz przebudowę i doposażenie bloku operacyjnego SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą (17 493,3 tys. zł, tj. 8,0%);
- zakup sprzętu, w tym m.in. samochodów służbowych, kontenerów chłodniczych, komputerów, serwerów i agregatu, na potrzeby powiatowych inspektoratów weterynarii (6302,1 tys. zł, tj. 2,9% wydatków majątkowych ogółem) oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (4495,4 tys. zł, tj. 2,1%).

Szczegółowe badanie planu zadań inwestycyjnych MUW wykazało, że w 2024 r. dokonano łącznie 17 zmian planu, w tym trzech na podstawie art. 171 ust. 3 ufp i jednej na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, po uzyskaniu zgody MF. W pierwotnym planie ujęto 18 zadań na łączną kwotę 14 005,0 tys. zł. Do planu wprowadzono 13 nowych zadań na kwotę 1535,6 tys. zł, w tym w związku ze zwiększeniem planu środkami z rezerw. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji

⁴¹ Grupa paragrafowa 6.

trzech zadań ujętych w pierwotnym planie na kwotę 1643,0 tys. zł. Spośród pozostałych 28 zadań na łączną kwotę 13 059,6 tys. zł, MUW nie zrealizował w całości siedmiu zadań na kwotę 1855,0 tys. zł i częściowo trzech zadań na kwotę 4841,3 tys. zł. Łączne wykonanie wyniosło 6292,6 tys. zł. Spośród 10 zadań niezrealizowanych w 2024 r. (w całości lub części), dziewięć zaplanowano do realizacji w 2025 r.

W 2024 r. MUW zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 6292,6 tys. zł (1,9% wydatków MUW ogółem). W porównaniu do 2023 r. były one niższe o 9027,6 tys. zł (tj. o 58,9%). Wydatki inwestycyjne dotyczyły modernizacji obiektów użytkowanych przez MUW (2087,8 tys. zł), a wydatki na zakupy inwestycyjne m.in. zakupu sprzętu, oprogramowania i licencji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania infrastruktury teleinformatycznej (1570,8 tys. zł). W porównaniu do 2023 r. znacznie zmniejszyły się wydatki na zakupy inwestycyjne, w tym finansowane w ramach projektów z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

Zobowiązania

W części 85/14 zobowiązania na koniec 2024 r. wyniosły 80 341,9 tys. zł i były niższe o 15 488,0 tys. zł od zobowiązań na koniec 2023 r. (tj. o 16,2%). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz faktur, które wpłynęły do MUW po zakończeniu roku budżetowego.

W trakcie 2024 r. w części 85/14 wystąpiły przypadki zobowiązań wymagalnych powstałych w Wydziale Budżetu i Finansów MUW oraz jednostkach organizacyjnych będących dysponentami III stopnia. Nie naliczono odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań. Na koniec 2024 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne o wartości 1,5 tys. zł w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, § 4260 Zakup energii i § 4280 Zakup usług zdrowotnych, związane z wpływem faktur po terminie płatności.

Nadzór

Wojewoda Mazowiecki w 2024 r., zgodnie z art. 175 ufp, sprawował nadzór nad prawidłowością wydatkowania środków w części 85/14. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. W 41 jednostkach będących beneficjentami dotacji MUW przeprowadził kontrole prawidłowości ich wykorzystania, z czego w 17 jednostkach stwierdzono nieprawidłowości lub uchybienia, w wyniku których wydano zalecenia pokontrolne.

Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r.

W przypadku wniosku dotyczącego terminowego wnioskowania do MF o zwiększenie wydatków w części 85/14, po otrzymaniu informacji o dokonanych przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania podziale środków przeznaczonych dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, Wojewoda Mazowiecki w 2024 r. terminowo zawnioskował o zwiększenie środków w tym zakresie.

W przypadku wniosku dotyczącego niezwłocznego dokonywania blokad wydatków w sytuacji uzyskania informacji o nierealizowaniu tych wydatków w roku budżetowym, Wydział Finansów i Budżetu MUW skierował pisma do jednostek podległych oraz komórek organizacyjnych MUW przypominające o konieczności niezwłocznego zgłaszania środków w celu dokonywania blokad. Przy szczegółowym badaniu decyzji blokujących nie stwierdzono opóźnień w blokowaniu środków.

W przypadku wniosku dotyczącego zapewnienia rzetelnego nadzoru nad prawidłowym naliczaniem i pobieraniem kosztów obsługi organizacji i zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyków przez Urząd Marszałkowski, w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę tylko raz w okresie trwania stażu, Wojewoda uzyskał stanowisko Dyrektora Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych Ministerstwa Zdrowia, w którym

podtrzymano wcześniejszą interpretację, że koszt obsługi ww. zadania przysługuje w każdym roku za każdego szkolącego się stażystę. W celu uniknięcia dalszych wątpliwości brzmienie przepisu art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty doprecyzowano w tym zakresie⁴².

W przypadku wniosku dotyczącego podjęcia działań w celu prawidłowego rozliczenia dotacji na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy za 2023 r. w okresie objętym kontrolą Wojewoda Mazowiecki wydał decyzję określając przypadającą do zwrotu dotację celową jako niewykorzystaną w terminie oraz wyegzekwował od Marszałka Województwa Mazowieckiego należne z tego tytułu odsetki, a następnie zatwierdził wykorzystanie otrzymanych środków.

W przypadku wniosku dotyczącego uwzględniania w umowach dotyczących przekazywania dotacji na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy postanowień przewidujących pobieranie przez Urząd Marszałkowski 5,0% dochodów uzyskanych z tytułu gromadzonych na rachunku bankowym środków od przekazanej dotacji, stosowny warunek został wprowadzony w § 5 ust. 4 umowy dotyczącej finansowania tego zadania w 2025 r.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych oraz zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/14 przedstawiono w załącznikach nr 6.4. i 6.5. do informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2024 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027⁴³ w łącznej kwocie 51 652,0 tys. zł. W trakcie roku do planu nie wprowadzono zmian skutkujących jego zwiększeniem lub zmniejszeniem. Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 14 690,0 tys. zł (tj. 28,4% planu) i były niższe od wykonania w 2023 r. o 55 459,4 tys. zł (tj. 79,1%).

Spadek wydatków w 2024 r. w porównaniu do roku poprzedniego, wynikał z przypadającego na 2023 r. zakończenia projektów w ramach programów służących realizacji Umowy Partnerstwa na lata 2014-2020, tj. Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER). Jednocześnie w 2023 r. rozpoczęła się realizacja FERS, służącego realizacji Umowy Partnerstwa na lata 2021-2027. W 2024 r. wydatki przeznaczono wyłącznie na projekty w ramach FERS, w tym głównie na wsparcie zadań z Programu „Aktywny Maluch 2022–2029”⁴⁴. Zaplanowane na realizację tego zadania środki, w kwocie ogółem 51 501,0 tys. zł, zostały wykorzystane w kwocie 14 651,2 tys. zł (tj. 28,5%). Na niskie wykorzystanie środków wpływ miały m.in.: przedkładanie przez ostatecznych odbiorców wsparcia niekompletnej dokumentacji niezbędnej do zawarcia umów, co powodowało przesunięcie planowanych terminów zawierania umów na rok kolejny; opóźnienia w realizacji zadań, co skutkowało aneksowaniem umów i przesunięciem wypłaty transz środków; rezygnacje i odstąpienia od zawarcia umów lub niewystąpienie o pełne kwoty wynikające z wniosków oraz oświadczeń o przyjęciu dofinansowania.

W 2024 r. MUW (dysponent III stopnia) z budżetu środków europejskich wykonał wydatki w kwocie 523,1 tys. zł, co stanowiło 81,2% planu po zmianach (644,0 tys. zł). Środki przeznaczono na realizację Programu Aktywny Maluch i sfinansowano z nich wynagrodzenia wraz z pochodnymi

⁴² Na podstawie art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o Centrum Medycznym Kształcenia Podyplomowego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1897).

⁴³ Dalej: FERS.

⁴⁴ Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Aktywny Maluch 2022–2029”; dalej: Program Aktywny Maluch.

dla 48 pracowników MUW. Wydatki MUW z budżetu środków europejskich były w 2024 r. o 39,4 tys. zł wyższe (8,1%) od wykonanych w 2023 r.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 6.6. do informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie rocznych sprawozdań łącznych za 2024 r. oraz sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki:

- 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)⁴⁵,
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie 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). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania przedstawiały wiarygodne dane dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Księgi rachunkowe MUW prowadzono na podstawie Zasad (Polityki) Rachunkowości⁴⁶ dla dysponenta III stopnia w zakresie części budżetowej 85/14, wprowadzonej zarządzeniem Wojewody Mazowieckiego z dnia 16 sierpnia 2022 r.⁴⁷, do którego ostatnia zmiana weszła w życie 26 września 2024 r. Ustalono, że obowiązująca Polityka rachunkowości spełniała ramowe założenia dla tego rodzaju dokumentacji określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

⁴⁵ Sprawozdanie sporządzane jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

⁴⁶ Dalej także: Polityka.

⁴⁷ Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z dnia 16 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla dysponenta III stopnia w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie, zmienione zarządzeniami Wojewody Mazowieckiego z dnia 10 listopada 2022 r., 21 grudnia 2022 r., 2 sierpnia 2023 r., 30 lipca 2024 r. oraz 26 września 2024 r.

o rachunkowości⁴⁸, jak również, z jednym⁴⁹ wyjątkiem, podlegała wymaganiom aktualizacji⁵⁰. Kontrola wykazała także, że w Planie Kont Polityki nie wyszczególniono obecnego w systemie finansowo-księgowym MUW konta bilansowego 230 *Rozliczenie z budżetem środków europejskich* i nie zamieszczono w nim opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie. Powyższe nie miało jednak wpływu na poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu, czy sporządzanie sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych MUW przeprowadzono na próbie 127 zapisów księgowych o łącznej wartości 9387,1 tys. zł, wylosowanych⁵¹ metodą monetarną, która została uzupełniona 90 zapisami o łącznej wartości 2003,7 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego⁵² ksiąg rachunkowych oraz na podstawie analizy należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2024 r. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które mogły wskazywać, że zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania, a także księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań MUW, prowadzone były nieprawidłowo. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań oraz prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

⁴⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

⁴⁹ Tj. danych promulgacyjnych powołanego w Polityce rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.; wskazana w dokumencie wersja obowiązywała do 26 marca 2024 r.).

⁵⁰ M. in. w zakresie zmian organizacyjnych.

⁵¹ Po wyłączeniu wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420, 444, 471, 474, 475, 478, 479, 480, 483 i 485, jak również pozycji o wartości niższej niż 1,0 tys. zł.

⁵² Przegląd analityczny przeprowadzono w aplikacji Pomocnik Kontrolera 5.7 przy wykorzystaniu funkcji Fk-skan. Analiza wykazała dziewięć kategorii potencjalnych błędów.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli, Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny przeprowadził w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie kontrolę D/24/514 Finansowanie działalności domów pomocy społecznej.

Wojewoda Mazowiecki jako dysponent części budżetu państwa 85/14, finansował zadania jednostek samorządu terytorialnego z zakresu pomocy społecznej. Wydatki na dofinansowanie z budżetu państwa bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w oparciu o art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵³, planowane były w części 85/14 – województwo mazowieckie, w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85202 – Domy Pomocy Społecznej, § 2130⁵⁴. W latach 2021-2024⁵⁵ Wojewoda, w oparciu o przyznany przez Ministra Finansów limit, zaplanował stałą kwotę wydatków na poziomie 111 924 tys. zł⁵⁶ na dofinansowanie pobytu mieszkańców przyjętych do ponadgminnych domów pomocy społecznej⁵⁷ przed 1 stycznia 2004 r. lub skierowanych przed tym dniem⁵⁸. W województwie mazowieckim na koniec lat 2021-2024 liczba mieszkańców na starych zasadach przyjętych do DPS wynosiła odpowiednio: 2484, 2314, 2162 i 2054. Powiatom, które prowadziły lub zlecały prowadzenie tych DPS przysługiwała, przekazywana w okresach miesięcznych, dotacja celowa z budżetu państwa. W okresie objętym kontrolą było 36 powiatów, którym przysługiwała dotacja.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła kontrolowaną działalność z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące sposobu wyliczania dotacji dla powiatów na dofinansowanie pobytu w domach pomocy społecznej mieszkańców przyjętych na starych zasadach.

Przyjęty w Urzędzie sposób wyliczania wysokości dotacji dla powiatów był niezgodny z wymogami określonymi w art. 87 ustawy o dochodach jst. Ustalana wysokość średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa⁵⁹ nie była poparta żadnymi wyliczeniami. Projekt planu dotacji opierał się na zgłoszonych przez powiaty potrzebach, liczonych jako suma wszystkich potrzeb poszczególnych domów pomocy społecznej na terenie powiatu, bez pomniejszenia ich o średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa, w przypadku domów, które tą średnią przekraczały. Plan dotacji zatwierdzany w lutym danego roku stanowił podstawę do przekazywania miesięcznej kwoty dotacji dla powiatów.

NIK zwraca uwagę, że w latach 2021-2024 przyznany przez Ministra Finansów limit wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna zwiększył się z 399 628 tys. zł do 429 453 tys. zł, tj. o 7,4%. W rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej, § 2130 nie zaplanowano żadnego wzrostu. W tym okresie średnia wojewódzka zwiększyła się o 65,5%. Z kolei w 2025 r. limit wydatków zwiększył się do 488 843 tys. zł, tj. o 13,8% w stosunku do 2024 r., a zaplanowana kwota dotacji ogółem dla powiatów nie zwiększyła się.

Powyższe ustalenia wskazują, że nadzór i kontrola dysponenta części budżetowej 85/14 – w trybie art. 175 ust. 1 ufp – nad podległymi jednostkami organizacyjnymi, realizującymi zadania w zakresie udzielania dotacji z budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego, były sprawowane niewystarczająco, a także, że nie zadziałały mechanizmy kontroli zarządczej

⁵³ Dz. U. z 2024 r. poz. 356; dalej: ustawa o dochodach jst. Z dniem 25 października 2024 r. ustawa o dochodach jst utraciła moc, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dz. U. poz. 1572, ze zm. Obecnie kwestie te reguluje art. 53 nowej ustawy. W dalszej części tekstu ze względu na okres objęty kontrolą nazwa ustawa o dochodach jst będzie dotyczyła ustawy obowiązującej do 24 października 2024 r.

⁵⁴ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.

⁵⁵ Wg stanu na 30 września 2024 r.

⁵⁶ W latach 2021-2023 zaplanowane środki zostały wydatkowane w całości, a wg stanu na 30 września 2024 r. wydatkowano 84 934 tys. zł. Otrzymane rezerwy z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

⁵⁷ Dalej: DPS.

⁵⁸ Tzw. „stare zasady”.

⁵⁹ Dalej: średnia wojewódzka.

obowiązujące w Urzędzie⁶⁰, w szczególności w zakresie zachowania zgodności działań z przepisami prawa.

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie przeprowadził wystarczającej liczby kontroli kompleksowych albo równoważnych im kontroli problemowych lub doraźnych w 275 jednostkach podlegających kontroli, głównie z uwagi na braki kadrowe. Mimo niewystarczającej liczby inspektorów do spraw nadzoru i kontroli w pomocy społecznej, w 2024 r. (do 30 września) nie przeprowadzono żadnego naboru na te stanowiska.

⁶⁰ Zarządzenie nr 394 Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli prowadziła kontrolę dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie w dniach od 13 stycznia do 1 kwietnia 2025 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 14 kwietnia 2025 r.

Ponadto przeprowadzono:

- kontrolę wykonania planu finansowego na 2024 r. w WIOŚ (od 14 stycznia do 13 marca 2025 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 24 marca 2025 r.),
- kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Radomiu (od 8 stycznia do 10 marca 2025 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 24 marca 2025 r.) oraz Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Iłży (od 9 stycznia do 10 marca 2025 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 20 marca 2025 r.).

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
4	2	5

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 14 kwietnia 2025 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o zapewnienie rzetelnego planowania wydatków budżetu państwa w części 85/14, uwzględniającego wpływ zmian zachodzących w przepisach prawa na wysokość planowanych wydatków budżetowych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska sformułowano wnioski o:

1. Podjęcie działań w celu uzyskania korekty płatności poniesionych przez WIOŚ w wysokości wyższej niż określone w umowie w kwocie 981,00 zł.
2. Zapewnienie skutecznych mechanizmów formalno-rachunkowej kontroli dowodów księgowych.
3. Zapewnienie rzetelnego sporządzania dokumentacji związanej z wnioskowaniem o dofinansowanie zadań.
4. Dostosowanie Polityki rachunkowości WIOŚ do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zakresu działalności i struktury organizacyjnej Inspektoratu oraz zapewnienie spójności wewnętrznej i aktualizacji tego dokumentu w związku ze zmianą przepisów.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do dyrektorów Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży, w związku z zakończeniem postępowań dotyczących wypłaty bonu energetycznego, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag ani wniosków.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	1	-	1	-
2	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie	4	1	3	-

Wojewoda Mazowiecki poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym. W MUW została przeprowadzona analiza potrzeb na I kwartał 2025 r. dotycząca zapotrzebowania jst na środki z budżetu wojewody na rok 2025 w paragrafie 2030, m.in. w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe. Wojewoda poinformował ponadto, że w przypadku wystąpienia zmian w przepisach prawa, które mogą mieć wpływ na wysokość planowanych wydatków budżetowych, analizy potrzeb będą przeprowadzane w sposób uwzględniający takie zmiany, by móc rzetelniej zaplanować wydatki budżetu państwa.

Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska poinformował o podjęciu działań w celu uzyskania korekty płatności poniesionych przez WIOŚ w wysokości wyższej niż określone w umowie oraz o planowanym objęciu wniosku dotyczącego zapewnienia skutecznych mechanizmów formalno-rachunkowej kontroli dowodów księgowych monitoringiem w ramach nadzoru nad zidentyfikowanymi na rok 2025 ryzykami. Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska zadeklarował również, że WIOŚ dołoży wszelkich starań, aby sporządzana dokumentacja składana do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie była właściwa, a aktualizacja zasad Polityki rachunkowości zostanie wdrożona nie później niż do 30 czerwca 2025 r.

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

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Mariusz Frankowski, Wojewoda Mazowiecki	P	Delegatura w Warszawie
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie	Mariusz Zega, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, od 19 marca 2022 r. do 6 września 2024 r. Krzysztof Częstkiewicz, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, od 9 września 2024 r.	P	Delegatura w Warszawie
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu	Marcin Gierczak, Dyrektor	O	Delegatura w Warszawie
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży	Damian Różalski, Dyrektor	O	Delegatura w Warszawie

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O - w formie opisowej, N – negatywna

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D) ⁶¹ :	770 464,2 tys. zł
Wydatki (W) ⁶² :	6 717 901,7 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	6 717 901,7 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	nie dotyczy
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G):	1
Nieprawidłowości w dochodach:	nie dotyczy
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nie dotyczy
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ⁶³):	5 x 1 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁶¹ Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 85/14 przeprowadzono analizę porównawczą dochodów, zatem nie dokonano oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

⁶² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁶³ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/14 – województwo mazowieckie, w tym ²⁾ :		669 460,4	637 454,0	770 464,2	115,1	120,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	62 225,2	63 497,0	74 481,4	119,7	117,3
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	83,0	0,0	0,0	0,0	
1.2.	01008 Melioracje wodne	0,7	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	383,8	440,0	1 351,5	352,1	307,2
1.4.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 257,8	1 600,0	1 324,2	105,2	82,8
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 242,5	1 000,0	8 896,7	169,7	889,7
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	55 237,1	60 432,0	62 639,6	113,4	103,7
1.7.	01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	230,5	-	-
1.8.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,7	0,0	0,0	0,0	-
1.9.	01095 Pozostała działalność	16,7	25,0	38,8	233,1	155,3
2.	700 Gospodarka mieszkaniowa	432 430,2	450 000,0	506 158,6	117,1	112,5
2.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	432 430,2	450 000,0	506 141,0	117,1	112,5
2.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	17,6	-	-
3.	710 Działalność usługowa	5 551,6	3 580,0	5 551,5	100,0	155,1
3.1.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5,6	0,0	17,4	312,0	-
3.2.	71015 Nadzór budowlany	5 546,0	3 580,0	5 534,0	99,8	154,6
4.	750 Administracja publiczna	58 071,5	40 779,0	62 252,9	107,2	152,7
4.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	55 531,3	40 615,0	59 276,3	106,7	146,0
4.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	162,6	88,0	261,6	160,9	297,3
4.3.	75020 Starostwa powiatowe	397,8	5,0	302,7	76,1	6 053,9
4.4.	75023 Urzędy miast na prawach powiatu	1 193,3	1,0	1 428,5	119,7	142 846,4
4.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	50,3	70,0	61,8	122,9	88,3
4.6.	75081 System powiadamiania ratunkowego	81,7	0,0	0,0	0,0	-
4.7.	75095 Pozostała działalność	654,5	0,0	922,0	140,9	-

5.	851 Ochrona zdrowia	29 701,3	18 548,0	33 698,3	113,5	181,7
5.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	58,0	-	-
5.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	22 832,7	17 698,0	27 446,1	120,2	155,1
5.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	595,1	300,0	410,6	69,0	136,9
5.4.	85141 Ratownictwo medyczne	4 240,2	0,0	16,9	0,4	-
5.5.	85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	411,1	0,0	1 916,3	466,1	-
5.6.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	520,3	0,0	396,8	76,3	-
5.7.	85195 Pozostała działalność	1 101,9	550,0	3 453,6	313,4	627,9
6.	852 Pomoc społeczna	2 816,0	670,0	2 554,6	90,7	381,3
6.1.	85202 Domy pomocy społecznej	453,5	150,0	406,7	89,7	271,2
6.2.	85203 Ośrodki wsparcia	80,7	0,0	35,0	43,3	-
6.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,006	-	-
6.4.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	91,0	0,0	104,6	114,9	-
6.5.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	88,6	0,0	83,8	94,6	-
6.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,003	1,7	-
6.7.	85216 Zasiłki stałe	1 338,9	0,0	1 156,5	86,4	-
6.8.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	4,2	0,0	2,9	69,7	-
6.9.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	564,6	520,0	615,1	109,0	118,3
6.10.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	65,8	0,0	29,5	44,9	-
6.11.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	8,7	0,0	0,7	7,8	-
6.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	30,9	0,0	17,1	55,3	-
6.13.	85295 Pozostała działalność	88,9	0,0	102,7	115,5	-
7.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 971,6	6 230,0	6 473,7	92,9	103,9
7.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	411,2	330,0	457,5	111,3	138,6

7.2.	85322 Fundusz pracy	0,04	0,0	0,0	0,0	-
7.3.	85333 Powiatowe urzędy pracy	6 536,7	5 900,0	6 016,2	92,0	102,0
7.4.	85334 Pomoc dla repatriantów	23,6	0,0	0,0	0,0	-
8.	855 Rodzina	71 693,1	51 000,0	74 907,9	104,5	146,9
8.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	5 778,3	0,0	3 733,4	64,6	-
8.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	64 261,9	51 000,0	69 614,7	108,3	136,5
8.3.	85503 Karta dużej rodziny	31,4	0,0	24,5	77,9	-
8.4.	85504 Wspieranie rodziny	5,3	0,0	1,3	25,1	-
8.5.	85508 Rodziny zastępcze	4,3	0,0	0,6	14,9	-
8.6.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,7	0,0	0,0	0,0	-
8.7.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,04	0,0	1,2	2 718,1	-
8.8.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	25,1	0,0	29,0	115,3	-
8.9.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1 558,3	0,0	1 480,9	95,0	-
8.10.	85595 Pozostała działalność	27,7	0,0	22,3	80,5	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024.

²⁾ Dane dla wybranych działów klasyfikacji budżetowej: 010, 700, 710, 750, 851, 852, 853, 855, w których zrealizowane w 2023 r. dochody, należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości stanowiły odpowiednio 98,7%, 98,8% oraz 98,9% wielkości osiągniętych w budżetach wojewodów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/14 – województwo mazowieckie, w tym ²⁾ :		5 208 340,5	4 634 775,0	6 854 088,9	6 703 211,7	128,7	144,6	97,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	641 114,9	289 030,0	706 481,9	695 416,4	108,5	240,6	98,4
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	13 219,2	23 952,0	23 932,0	22 981,4	173,8	95,9	96,0
1.2.	01009 Spółki wodne	9 904,0	1 410,0	7 529,0	7 529,0	76,0	534,0	100,0
1.3.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	110 308,6	54 598,0	131 116,6	127 907,7	116,0	234,3	97,6
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	6 346,6	7 017,0	7 577,0	7 565,2	119,2	107,8	99,8
1.5.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	21 817,2	25 110,0	25 708,8	25 708,7	117,8	102,4	100,0
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	37 022,2	25 504,0	41 154,9	39 566,1	106,9	155,1	96,1
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	164 209,6	129 915,0	178 824,2	177 994,8	108,4	137,0	99,5
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	14 824,9	16 808,0	16 808,0	12 462,4	84,1	74,1	74,1
1.9.	01044 Infrastruktura sanitarna wsi	4 952,7	0,0	1 273,5	1 273,5	25,7	-	100,0
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	6 284,2	6 284,2	-	-	100,0
1.11.	01095 Pozostała działalność	258 510,0	4 716,0	266 273,8	266 143,3	103,0	5 643,4	100,0
2.	600 Transport i łączność	138 075,6	117 439,0	167 246,0	156 538,1	113,4	133,3	93,6
2.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	98 125,8	84 214,0	116 514,0	108 449,5	110,5	128,8	93,1
2.2.	60004 Lokalny transport zbiorowy	1 135,2	0,0	3 858,2	3 047,8	268,5	-	79,0

2.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	557,9	0,0	228,3	228,3	40,9	-	100,0
2.4.	60016 Drogi publiczne gminne	7 557,9	0,0	8 765,5	8 765,5	116,0	-	100,0
2.5.	60031 Przejścia graniczne	16 405,6	17 566,0	17 566,0	15 840,8	96,6	90,2	90,2
2.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	14 043,5	15 384,0	16 774,1	16 710,6	119,0	108,6	99,6
2.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2 335,6	2 335,6	-	-	100,0
2.8.	60095 Pozostała działalność	249,7	275,0	1 204,3	1 159,9	464,6	421,8	96,3
3.	750 Administracja publiczna	331 870,2	357 990,0	378 527,8	370 161,7	111,5	103,4	97,8
3.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	303 815,7	329 558,0	347 088,0	338 829,9	111,5	102,8	97,6
3.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
3.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	50,9	42,0	42,0	41,6	81,7	99,1	99,1
3.4.	75081 System powiadamiania ratunkowego	25 120,8	28 115,0	28 570,5	28 462,9	113,3	101,2	99,6
3.5.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	200,0	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0	100,0
3.6.	75095 Pozostała działalność	2 607,7	0,0	2 552,3	2 552,3	97,9	-	100,0
4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	534 099,2	601 371,0	652 693,2	652 420,4	122,2	108,5	100,0
4.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	54 328,0	46 930,0	60 243,2	60 239,3	110,9	128,4	100,0
4.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	472 661,6	551 627,0	587 444,4	587 358,6	124,3	106,5	100,0
4.3.	75412 Ochotnicze straże pożarne	2 241,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
4.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	3 233,5	2 410,0	2 410,0	2 262,0	70,0	93,9	93,9
4.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 237,3	1 237,3	-	-	100,0
4.7.	75495 Pozostała działalność	1 230,8	0,00	954,3	919,2	74,7	-	96,3
5.	801 Oświata i wychowanie	442 224,5	62 877,0	885 617,2	865 210,6	195,6	1376,0	97,7
5.1.	80101 Szkoły podstawowe	23 122,9	0,0	43 883,6	43 858,6	189,7	-	99,9
5.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	485,7	0,0	134,3	127,7	26,3	-	95,1
5.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	23 584,7	0,0	57 643,2	56 620,1	240,1	-	98,2
5.4.	80104 Przedszkola	272 496,3	0,0	623 689,1	614 374,7	225,5	-	98,5

5.5.	80105 Przedszkola specjalne	326,3	0,0	872,2	814,4	249,5	-	93,4
5.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 295,2	0,0	5 314,9	5 255,7	229,0	-	98,9
5.7.	80115 Technika	531,8	0,0	392,3	392,1	73,7	-	99,9
5.8.	80117 Branżowe szkoły I stopnia	127,1	0,0	144,0	144,0	113,3	-	100,0
5.9.	80120 Licea ogólnokształcące	854,0	0,0	741,8	740,9	86,8	-	99,9%
5.10.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	58,4	0,0	37,0	37,0	63,3	-	100,0
5.11.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	18,0	18,0	-	-	100,0
5.12.	80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	49,0	49,0	-	-	100,0
5.13.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	100,8	0,0	33,0	32,8	32,6	-	99,4
5.14.	80136 Kuratoria oświaty	38 432,5	44 480,0	46 446,0	46 444,7	120,8	104,4	100,0
5.15.	80140 Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 403,0	0,0	0,00	0,00	0,0	-	
5.16.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	7 132,8	15 937,0	13 124,0	9 634,0	135,1	60,5	73,4
5.17.	80147 Biblioteki pedagogiczne	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.18.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	5 292,0	0,0	5 327,1	5 006,6	94,6	-	94,0
5.19.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 437,7	0,0	6 519,5	6 408,8	445,8	-	98,3
5.20.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	2 029,3	0,0	2 319,9	2 277,7	112,2	-	98,2
5.21.	80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół	0,0	0,0	35,0	35,0	-	-	100,0
5.22.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników,	60 018,1	0,0	75 000,0	69 108,4	115,1	-	92,1

	materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych							
5.23.	80195 Pozostała działalność	2 480,9	2 460,0	3 893,5	3 830,5	154,4	155,7	98,4
6.	851 Ochrona zdrowia	512 315,5	569 032,0	654 811,9	642 941,1	125,5	113,0	98,2
6.1.	85111 Szpitale ogólne	6 370,6	0,0	17 493,3	17 493,3	274,6	-	100,0
6.2.	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	3 000,0	0,0	8 852,1	8 852,1	295,1	-	100,0
6.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	340 964,3	400 878,0	418 692,2	414 502,5	121,6	103,4	99,0
6.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	4 887,5	6 793,0	7 216,0	6 626,3	135,6	97,5	91,8
6.5.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	332,2	493,0	493,0	449,8	135,4	91,2	91,2
6.6.	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	28 837,5	32 684,0	32 641,0	31 635,6	109,7	96,8	96,9
6.7.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	125 535,6	125 798,0	162 140,9	156 503,2	124,7	124,4	96,5
6.8.	85195 Pozostała działalność	2 387,8	2 386,0	7 283,3	6 878,3	288,1	288,3	94,4
7.	852 Pomoc społeczna	572 270,6	512 108,0	896 970,9	859 376,8	150,2	167,8	95,8
7.1.	85202 Domy pomocy społecznej	154 536,8	111 924,0	163 273,6	158 598,5	102,6	141,7	97,1
7.2.	85203 Ośrodki wsparcia	83 976,6	82 408,0	101 852,1	99 971,7	119,0	121,3	98,2
7.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 986,9	1 698,0	5 616,0	5 212,0	262,3	306,9	92,8
7.4.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10 673,0	15 577,0	14 857,9	14 602,5	136,8	93,7	98,3
7.5.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	30 053,4	33 143,0	27 338,2	26 804,3	89,2	80,9	98,0
7.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	115 749,4	95 425,4	-	-	82,4
7.7.	85216 Zasiłki stałe	127 266,3	155 797,0	174 560,9	173 946,9	136,7	111,6	99,6
7.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	65,9	0,0	5 266,5	4 205,9	6 381,6	-	79,9
7.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	68 929,2	52 439,0	98 332,0	95 064,5	137,9	181,3	96,7
7.10.	85220 Jednostki specjalistycznego	17,6	0,0	2 552,6	1 438,2	8 192,9	-	56,3

	poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej							
7.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14 406,0	11 533,0	20 435,2	18 377,6	127,6	159,3	89,9
7.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	48 156,5	26 852,0	49 168,2	48 291,8	100,3	179,8	98,2
7.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	23 032,8	17 560,0	26 291,7	26 209,7	113,8	149,3	99,7
7.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	114,0	300,0	345,8	250,5	219,8	83,5	72,5
7.15.	85295 Pozostała działalność	9 055,6	2 877,0	91 330,8	90 977,6	1 004,7	3 162,2	99,6
8.	855 Rodzina	1 743 092,2	1 832 551,0	2 150 123,4	2 122 923,9	121,8	115,8	98,7
8.1.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 694 599,6	1 781 767,0	2 034 553,6	2 023 325,7	119,4	113,6	99,4
8.2.	85503 Karta Dużej Rodziny	770,1	225,0	497,3	343,0	44,5	152,4	69,0
8.3.	85504 Wspieranie rodziny	0,3	0,0	5 324,9	4 722,1	1574049,2	-	88,7
8.4.	85508 Rodziny zastępcze	420,8	10,0	2 891,6	1 989,7	472,8	19 897,0	68,8
8.5.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	7 267,6	6 338,0	9 556,0	9 274,8	127,6	146,3	97,1
8.6.	85510 Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych	2 397,6	30,0	13 610,0	11 236,7	468,7	37 455,6	82,6
8.7.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	28 810,7	27 120,0	36 071,4	35 373,4	122,8	130,4	98,1
8.8.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	5 091,5	5 574,0	5 574,0	5 569,1	109,4	99,9	99,9
8.9.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	3 634,1	11 487,0	42 044,5	31 089,4	855,5	270,6	73,9
8.10.	85595 Pozostała działalność	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa weryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024.

²⁾ Dane z wybranych działów klasyfikacji budżetowej: 010, 600, 750, 754, 801, 851, 852, 855, z których zrealizowane w 2023 r. wydatki stanowiły 93,7% wydatków ogółem budżetów wojewodów w 2023 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023			Wykonanie 2024			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		5 286	641 048,5	10 106,4	5386	768 155,8	11 885,1	117,6
	01	2 652	343 189,8	10 782,9	2 684	413 095,8	12 826,6	119,0
	02	3	702,1	19 766,3	4	736,0	17 373,8	87,9
	03	2 509	280 574,3	9 320,6	2 576	334 831,0	10 830,4	116,2
	10	122	16 582,3	11 321,1	122	19 493,0	13 283,3	117,3
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	823	94 359,3	9 551,4	854	94 359,3	9 206,3	96,4
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych Status zatrudnienia:	41	4 266,0	8 799,5	42	5 042,6	10 012,3	113,8
1.1.1.	01	1	32,7	5 450,0	1	34,9	5 815,1	106,7
1.1.2.	03	40	4 233,3	8 841,5	41	5 007,7	10 062,9	113,8
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa Status zatrudnienia:	183	15 902,9	7 241,8	186	18 788,9	8 418,0	101,6
1.2.1.	01	18	1 515,4	7 015,7	19	1 876,6	8 230,5	105,6
1.2.2.	03	165	14 387,5	7 266,4	167	16 912,3	8 439,3	101,2
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii Status zatrudnienia:	127	15 282,5	10 057,2	132	18 136,2	11 426,3	113,6
1.3.1	01	15	1 360,5	7 444,2	17	1 619,3	8 027,6	117,8
1.3.2.	03	112	13 922,0	10 414,4	115	16 516,9	11 921,1	114,5
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii Status zatrudnienia:	470	58 481,4	10 374,3	490	69 950,2	11 887,1	114,6
1.4.1.	01	17	1 411,9	6 856,5	20	1 849,7	7 734,1	112,8
1.4.2.	03	453	57 069,5	10 507,7	470	68 100,5	12 063,0	114,8
1.5.	01095 Pozostała działalność Status zatrudnienia:	3	426,5	10 242,6	4	508,0	12 095,1	118,1
1.5.1.	01	3	426,5	10 242,6	4	508,0	12 095,1	118,1

2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	34	2 771,7	6 734,0	33	3 317,4	8 289,4	123,1
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka Status zatrudnienia:	34	2 771,7	6 734,0	33	3 317,4	8 289,4	123,1
2.1.1	01	34	2 771,7	6 734,0	33	3 317,4	8 289,4	123,1
3.	500 Handel	104	10 225,1	8 193,2	108	12 130,0	9 359,6	114,2
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa Status zatrudnienia:	104	10 225,1	8 193,2	108	12 130,0	9 359,6	114,2
3.1.1.	01	16	1 398,9	7 285,9	16	1 600,4	8 335,2	114,4
3.1.2.	03	88	8 826,2	8 358,1	92	10 529,6	9 537,7	114,1
4.	600 Transport i łączność	86	9 116,0	8 764,5	88	11 513,3	10 965,1	124,7
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego Status zatrudnienia:	86	9 116,0	8 764,5	88	11 513,3	10 965,1	124,7
4.1.1.	01	20	1 750,3	7 292,9	22	2 312,1	8 961,8	122,9
4.1.2.	03	66	7 365,7	9 246,9	66	9 201,2	11 617,7	125,6
5.	710 Działalność usługowa	51	7 112,1	11 621,1	49	8 510,5	14 353,5	123,5
5.1.	71015 Nadzór budowlany Status zatrudnienia:	51	7 112,1	11 621,1	49	8 510,5	14 353,5	123,5
5.1.1.	01	5	659,7	10 995,0	4	735,6	14 027,0	127,6
5.1.2.	03	46	6 452,4	11 689,1	45	7 774,9	14 385,2	123,1
6.	750 Administracja publiczna	1 545	155 251,8	8 376,1	1 573	183 725,4	9 731,3	116,2
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie Status zatrudnienia:	1 404	143 035,0	8 491,7	1 437	169 308,5	9 817,9	115,6
6.1.1.	01	449	37 500,2	6 953,6	469	45 801,4	8 140,9	117,1
6.1.2.	02	3	702,1	19 766,3	4	736,0	17 373,8	87,9
6.1.3.	03	951	104 832,7	9 183,3	965	122 771,2	10 605,3	115,5
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego Status zatrudnienia:	141	12 216,8	7 223,9	136	14 416,8	8 817,6	122,1
6.2.1.	01	140	12 033,4	7 188,9	135	14 237,6	8 783,4	122,2
6.2.2.	03	1	183,4	10 613,4	1	179,2	12 763,8	120,3
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	152	19 074,7	10 461,1	155	22 868,0	12 331,2	117,9
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej Status zatrudnienia:	152	19 074,7	10 461,1	155	22 868,0	12 331,2	117,9
7.1.1.	01	15	1 136,2	6 152,3	17	1 520,2	7 374,0	119,9
7.1.2.	03	15	1 356,2	7 794,3	15	1 854,7	10 256,2	131,6
7.1.3.	10	122	16 582,3	11 321,1	123	19 493,0	13 283,3	117,3
8.	801 Oświata i wychowanie	255	29 435,0	9 619,3	259	35 302,9	11 358,7	107,5
8.1.	80136 Kuratoria oświaty Status zatrudnienia:	255	29 435,0	9 619,3	259	35 302,9	11 358,7	107,5
8.1.1.	01	20	2 669,2	11 121,7	20	2 807,5	11 698,0	105,2

8.1.2.	03	235	26 765,8	9 491,4	239	32 495,4	11 330,3	119,4
9.	851 Ochrona zdrowia	1 904	279 860,0	12 249,4	1 917	336 889,9	14 645,2	119,6
9.1.	85132 WSSE Status zatrudnienia:	1 736	254 725,3	12 231,0	1 743	307 629,8	14 711,4	120,3
9.1.1.	01	1 736	254 725,3	12 231,0	1 743	307 629,8	14 711,4	120,3
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna Status zatrudnienia:	29	3 328,8	9 549,1	33	4 546,7	11 516,6	120,6
9.2.1.	01	5	518,6	9 098,2	4	636,6	12 660,8	139,2
9.2.2.	03	24	2 810,2	9 637,2	29	3 910,2	11 349,6	117,8
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Status zatrudnienia:	2	288,0	15 483,9	2	351,0	13 862,5	89,5
9.3.1.	01	2	288,0	15 483,9	2	351,0	13 862,5	89,5
9.4.	85146 Działalność dyspozytorni medycznych Status zatrudnienia:	138	21 517,9	13 013,7	139	24 362,4	14 568,0	111,9
9.4.1.	01	129	19 840,2	12 849,5	131	22 533,4	14 286,2	111,2
9.4.2.	03	9	1 677,7	15 329,9	8	1 829,0	19 244,2	125,5
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1	220,3	18 358,3	17	1 962,7	9 724,0	53,0
10.1.	85321 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Status zatrudnienia:	1	220,3	18 358,3	17	1 962,7	9 724,0	53,0
10.1.1.	01	0	18,6	-	-	-	-	-
10.1.2.	03	1	201,7	18 358,3	17	1 962,7	9 724,0	53,0
11.	855 Rodzina	49	4 658,4	7 990,9	46	5 435,7	9 823,8	122,9
11.1.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego Status zatrudnienia:	41	3 757,0	7 589,9	40	4 462,0	9 319,1	122,8
11.1.1.	01	8	546,4	5 890,5	7	622,6	7 411,4	125,8
11.1.2.	03	33	3 210,6	7 981,8	33	3 839,4	9 725,0	121,8
11.2.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Status zatrudnienia:	7	901,4	10 247,8	6	973,7	13 066,4	127,5
11.2.1.	01	0	15,9	-	0	15,0	-	-
11.2.2.	03	7	885,5	10 206,3	6	958,7	13 075,4	126,3
12.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	166	16 873,6	8 477,8	166	19 468,1	9 785,5	115,4
12.1.	90014 Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska Status zatrudnienia:	166	16 873,6	8 477,8	166	19 468,1	9 785,5	115,4
12.1.1.	01	6	669,1	8 921,3	7	880,6	10 968,7	123,0
12.1.2.	03	160	16 204,5	8 460,5	159	18 587,5	9 735,8	115,1

13.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	116	12 090,5	8 651,4	121	14 606,1	10 051,8	116,2
13.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków Status zatrudnienia:	116	12 090,5	8 651,4	121	14 606,1	10 051,8	116,2
13.1.1.	01	13	1 901,1	11 589,2	14	2 206,2	13 439,6	116,0
13.1.2.	03	103	10 189,4	8 260,7	107	12 399,9	9 620,3	116,5

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		70 149,5	51 652,0	51 652,0	14 690,0	20,9	28,4	28,4
1.	750 Administracja publiczna	0,0	151,0	151,0	38,8	-	25,7	25,7
1.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0,0	151,0	151,0	38,8	-	25,7	25,7
2.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	47 840,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	47 840,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	851 Ochrona zdrowia	18 115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	15 385,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	2 729,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.	855 Rodzina	4 194,3	51 501,0	51 501,0	14 651,2	349,3	28,5	28,5
4.1	Program operacyjny Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	4 194,3	51 501,0	51 501,0	14 651,2	349,3	28,5	28,5

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024.

6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Mazowiecki
13. Biuro Analiz i Petycji Kancelarii Senatu
14. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego