



LWA.430.001.2023  
Nr ewid. 63/2023/P/23/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.  
w części 85/14 – województwo mazowieckie

## MISJA

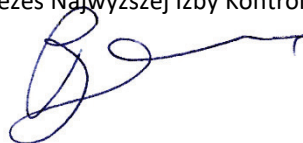
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie



Michał Musioł

Zatwierdzam:  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś  
Warszawa, dnia 08 maja 2023 r.

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

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ .....</b>	<b>4</b>
<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>5</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>6</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE .....</b>	<b>7</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....	9
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	18
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>20</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>22</b>
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	22
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE .....	23
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE.....	24
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE .....	27
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE .....	33
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE .....	36
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	37

## 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 2022 r. poz. 1634, ze zm.;
ustawa budżetowa na rok 2022	Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. – Dz. U. z 2022 r. poz. 270;
ustawa Pzp	Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych – Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.;
ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.;
KPRM	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów;
BZP	Biuletyn Zamówień Publicznych;
MF	minister właściwy do spraw finansów publicznych;
PSP	Państwowa Straż Pożarna;
KW PSP w Warszawie	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie;
jst	jednostki samorządu terytorialnego;
WFiB MUW	Wydział Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2022 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie.

## Zakres kontroli

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

## Jednostki kontrolowane

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii.

Budżet państwa w 2022 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Mazowieckiego oraz jednego dysponenta II stopnia i 85 dysponentów III stopnia, w tym Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie obsługujący Wojewodę Mazowieckiego. W budżecie tej części uwzględniono również dotacje dla jst.

Wojewoda Mazowiecki jako dysponent części budżetu państwa 85/14, finansował zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jst w województwie. W części 85/14 finansowano głównie zadania z zakresu wspierania rodziny (4 254 361,3 tys. zł, tj. 53,3% wydatków części), ochrony zdrowia (866 443,6 tys. zł, tj. 10,9%), zabezpieczenia społecznego (822 594,3 tys. zł, tj. 10,3%), bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (474 162,0 tys. zł, tj. 5,9%), edukacji i wychowania (382 348,9 tys. zł, tj. 4,8%) oraz administracji publicznej (282 152,0 tys. zł, tj. 3,5%)<sup>1</sup>.

W 2022 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 687 261,7 tys. zł, w tym 52 004,5 tys. zł (7,6%) stanowiły dochody zrealizowane przez MUW;
- wydatki budżetu państwa w wysokości 7 986 554,5 tys. zł, w tym 270 351,8 tys. zł (3,4%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW;
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 16 301,7 tys. zł; MUW nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

W 2022 r. udział części 85/14 – województwo mazowieckie w dochodach budżetu państwa wyniósł 0,14%, w wydatkach budżetu państwa 1,54%, a w wydatkach budżetu środków europejskich 0,02%<sup>2</sup>.

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14) oraz Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponent III stopnia obsługujący Wojewodę Mazowieckiego), a także wykonanie planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie<sup>3</sup> oraz wykorzystanie dotacji przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii<sup>4</sup>. Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 5.1. do informacji.

Kontrola u dysponenta części 85/14 oraz w WSSE została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK. Kontrola w OPS została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

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

<sup>2</sup> Według danych Ministerstwa Finansów, ostateczne wielkości wykonanych: dochodów budżetu państwa w 2022 r. wyniosły 504 820 801,5 tys. zł, wydatków 517 398 907,0 tys. zł; wydatków budżetu środków europejskich 74 102 704,4 tys. zł.

<sup>3</sup> Dalej: WSSE.

<sup>4</sup> Dalej: OPS.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2022 r.  
w części 85/14  
- województwo  
mazowieckie

### **Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.**

Ocena została sformułowana na podstawie analizy porównawczej dochodów w części 85/14 i dysponenta III stopnia z danymi roku 2021 oraz szczegółowego badania 11,9% (952 910,5 tys. zł) zrealizowanych w części 85/14 wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w planie finansowym.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez dysponenta części 85/14 łączne sprawozdania roczne za 2022 r. oraz jednostkowe sprawozdania roczne MUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/14 i polegały m.in. na: niezapewnieniu niezwłocznego informowania MF o przypadkach braku możliwości wydatkowania środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021; nieopublikowaniu na stronie internetowej MUW jednej z ośmiu dokonanych aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022; zamieszczeniu w BZP informacji o wykonaniu umowy zawartej w wyniku udzielenia zamówienia publicznego z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp.

Z uwagi na ponowne wystąpienie nieprawidłowości w zakresie udzielania przez MUW zamówień publicznych, w ocenie NIK konieczne jest wzmocnienie kontroli zarządczej w tym obszarze.

Szczegółową kalkulację oceny ogólnej przedstawiono w załączniku nr 5.2. do informacji.

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

---

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W 2022 r. dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 687 261,7 tys. zł i były o 227 654,7 tys. zł (tj. o 49,5%) wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2022 oraz o 53 635,4 tys. zł (tj. o 8,5%) wyższe niż w 2021 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy: z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami – 462 151,8 tys. zł (67,3% dochodów ogółem), z tytułu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 57 799,6 tys. zł (8,4%), z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 56 611,5 tys. zł (8,2%). Wyższa realizacja planu dochodów w części 85/14 była następstwem zwiększenia o:

- 162 151,8 tys. zł wpływów z tytułu m.in. użytkowania wieczystego gruntów, najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa, sprzedaży nieruchomości i przekształcenia użytkowania wieczystego we własność;
- 23 779,2 tys. zł wpływów do MUW spowodowanych m.in. zwiększoną liczbą złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży;
- 15 799,6 tys. zł wpływów 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.

W 2022 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 52 004,5 tys. zł, tj. o 72,5% wyższej od kwoty zaplanowanej (30 150,0 tys. zł) i o 38,9% wyższej od uzyskanej w 2021 r. (37 433,4 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat paszportowych i dokumentów podróży w kwocie 36 112,3 tys. zł (69,4% dochodów MUW ogółem) oraz z opłat za zezwolenia na pracę i karty pobytu dla cudzoziemców w kwocie 12 686,9 tys. zł (24,4%). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu oraz w stosunku do wykonania w 2021 r. wynikało m.in.: ze zwiększonej liczby złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży (36 112,3 tys. zł, tj. o 16 213,6 tys. zł więcej niż w 2021 r.); wpływów z tytułu rozliczeń dodatków dla kierowników specjalizacji medycznych dotyczących zwrotu z lat ubiegłych (467,9 tys. zł, w 2021 r. nie było takich wpływów).

Największy spadek dochodów, o kwotę 2002,6 tys. zł (13,6%), wynikał ze zmniejszonej liczby złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na pracę oraz kart pobytu dla cudzoziemców. Ponadto ze względu na zmniejszoną liczbę podnajemców oraz opóźnienia w zapłacie za wystawione obciążenia z tytułu najmu, dochody MUW zmalały o kwotę 210,1 tys. zł (24,9%) w porównaniu z rokiem poprzednim.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/14 zostały przedstawione w załączniku nr 5.3. do informacji.

##### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

---

Na koniec 2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/14 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3 089 563,7 tys. zł, w tym zaległości netto 2 610 441,5 tys. zł, z czego 2 592 226,3 tys. zł to zaległości w jednostkach samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego, które dotyczyły funduszu alimentacyjnego (1 624 156,3 tys. zł) w dziale 855 Rodzina. W porównaniu do 2021 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 202 016,4 tys. zł (o 7,0%), a zaległości netto wyższe o 188 447,9 tys. zł (o 7,8%).

Zwiększenie stanu należności w 2022 r., w porównaniu do 2021 r., wynikało m.in. ze zmniejszenia wpływów ze świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o kwotę 132 944,3 tys. zł, ze zmniejszenia skuteczności działań egzekucyjnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami o kwotę 61 022,2 tys. zł oraz z naliczenia przez Wydział Zdrowia odsetek od kar za brak wpisu w rejestrze podmiotów leczniczych o kwotę 4554,6 tys. zł. Największy wzrost zaległości netto w 2022 r., w porównaniu do roku poprzedniego, tj. o kwotę 128 728,8 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 nieruchomościami przez jednostki samorządu terytorialnego o kwotę 51 790,0 tys. zł oraz odsetek od kar za brak wpisu w rejestrze podmiotów leczniczych – o 4554,6 tys. zł.

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2022 r. wyniosły 865,8 tys. zł, w tym zaległości netto 855,0 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. należności były niższe o 6,5 tys. zł (o 0,7%), a zaległości netto wyższe o 19,7 tys. zł (o 2,4%). Główną przyczyną powstania zaległości była większa liczba wystawionych not odsetkowych dla kontrahentów, którzy zalegają z płatnościami oraz zaległości z tytułu niezapłaconych przez dłużników kosztów sądowych.

Szczegółowym badaniem objęto próbę 10 zaległości dysponenta części 85/14 oraz dysponenta III stopnia na kwotę 12 927,2 tys. zł (0,5% zaległości netto ogółem), w tym: 10 503,7 tys. zł w dziale 750 Administracja publiczna (rozdziały 75011 Urzędy wojewódzkie i 75095 Pozostała działalność); 1759,2 tys. zł w dziale 855 Rodzina, rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3; 615,6 tys. zł w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71015 Nadzór budowlany oraz 48,7 tys. zł w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego. Badanie próby wykazało, że działania windykacyjne były podejmowane prawidłowo i terminowo.

Ponadto przeanalizowano zmiany kwot zaległości w pięciu rozdziałach<sup>5</sup>, które łącznie wynosiły 2 149 698,9 tys. zł i były wyższe od zaległości netto w 2021 r. o 181 651,9 tys. zł (9,2%). Zwiększenie stanu zaległości netto w stosunku do 2021 r. wynikało m.in. ze zwiększenia niewyegzekwowanych kwot należności od dłużników alimentacyjnych.

Wojewoda z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osiągnął w 2022 r. wpływ w kwocie 50 730,5 tys. zł, tj. o 3376,0 tys. zł wyższe (7,1%) niż w 2021 r.

Kwota przedawnionych należności spisanych u dysponenta I stopnia w 2022 r. wyniosła 119,1 tys. zł, z czego 98,3 tys. zł stanowiły należności publicznoprawne, a 20,8 tys. zł cywilnoprawne. Należności publicznoprawne wynikały m.in. z kar pieniężnych za prowadzenie trzech placówek bez zezwolenia wojewody, kosztów wydalenia czterech cudzoziemców oraz opłaty legalizacyjnej. Przyczynami przedawnień było umorzenie postępowania w wyniku nieskutecznej egzekucji. Jedyną należność cywilnoprawną, która została spisana, wynikała z wyroku sądowego. Przyczyną przedawnienia był brak nadania klauzuli wykonalności tytułowi egzekucyjnemu. W zakresie spisania należności przedawnionych przez dysponenta I stopnia nie stwierdzono nieprawidłowości. W 2022 r. w MUW (dysponent III stopnia) nie dokonano spisania należności, które uległy przedawnieniu.

W 2022 r. w MUW udzielono ulg w spłacie należności w kwocie 1421,2 tys. zł, z czego: umorzono należności w kwocie 44,1 tys. zł; 1271,2 tys. zł rozłożono na raty; w przypadku 105,9 tys. zł odroczone termin płatności. Analiza siedmiu postępowań wykazała, iż podejmowano działania zgodne z przepisami ufp, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>6</sup> oraz przyjętymi procedurami.

W MUW w 2022 r. dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na kwotę 38 310,6 tys. zł. Analiza pięciu odpisów na kwotę 32 325,7 tys. zł (84,4%) wykazała, że decyzje MUW w tym zakresie były zgodne z ustawą o rachunkowości oraz procedurami wewnętrznymi.

Dysponent części sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów poprzez comiesięczne analizy stanu wykonania budżetu w obrębie dochodów budżetowych, weryfikację sprawozdań oraz rozmowy telefoniczne z podległymi jednostkami w momencie zauważenia nieprawidłowości. Sporządzone zostały kwartalne analizy, w których porównano dane pomiędzy czterema okresami wg paragrafów 0570 i 0580, a także ogólną kwotę zaległości. Jednostki budżetowe co kwartał przekazywały informacje o przyczynach powstania zaległości w jednostce oraz podjętych działaniach w celu ich wyegzekwowania.

<sup>5</sup> 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 71015 – Nadzór budowlany, 85132 – Inspekcja Sanitarna, 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm.



Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., dotyczącego terminowego wyrażania zgody na umarzenie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami. Wprowadzono zmiany mające na celu usprawnienie prac powołanego w tym celu w MUW zespołu, m.in. zwiększono jego skład osobowy oraz dostosowano procedury dotyczące absencji członków i pracy zdalnej. Pomimo wprowadzonych rozwiązań w 2022 r. nie uniknięto jednak nieprawidłowości w tym obszarze. Wniosek Starosty Powiatu Garwolińskiego o umorzenie odsetek od nieterminowego uregulowania należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa, złożony na podstawie art. 12a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>7</sup>, Wojewoda Mazowiecki rozpatrzył z przekroczeniem terminu określonego w art. 11 ust. 2 oraz w art. 23a ust. 5 ww. ustawy<sup>8</sup>. Wojewoda Mazowiecki nie dopełnił również obowiązku określonego w art. 23a ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami i nie poinformował wnioskodawcy o przyczynie wydłużenia terminu rozpatrzenia wniosku. Dyrektor WFIB MUW oświadczyła, że ze względu na trudną sytuację kadrową i spiętrzenie realizowanych zadań niemożliwe było rzetelne zweryfikowanie wniosku w terminie przewidzianym w ustawie o gospodarce nieruchomościami, a brak informacji o przedłużeniu terminu wynikał z niedopatrzenia. Poinformowała ponadto, że w 2023 r. podjęto kroki w celu przyśpieszenia procedowania analogicznych spraw, zatrudniając dodatkowego pracownika.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2022 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 6 669 666,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 412 011,5 tys. zł (tj. o 21,2%), w tym 1 379 662,1 tys. zł z rezerw celowych oraz 32 349,4 tys. zł z rezerwy ogólnej. W trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. został ponadto zmniejszony o 33 721,5 tys. zł<sup>9</sup>. Budżet po zmianach wyniósł 8 047 956,1 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 w 2022 r. zrealizowano w kwocie 7 986 554,5 tys. zł, tj. o 0,8% niższej od planu po zmianach i o 3 528 740,9 tys. zł (tj. o 30,6%) niższej od wykonania w 2021 r.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (86,0% wydatków ogółem), na które przeznaczono 6 871 660,7 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 931 594,7 tys. zł (11,7%),
- wydatki majątkowe w kwocie 136 315,7 tys. zł (1,7%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 528,5 tys. zł (0,1%),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych w kwocie 40 454,9 tys. zł (0,5%).

Wydatki budżetu państwa w części 85/14, które nie wygasły z upływem 2021 r. ustalono w kwocie 36 568,2 tys. zł<sup>10</sup>, na realizację 54 zadań. W terminie do 30 listopada 2022 r.<sup>11</sup> wydatkowano kwotę

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 344; dalej: ustawa o gospodarce nieruchomościami.

<sup>8</sup> Decyzję w sprawie odmowy umorzenia należności podjęto w dniu 14 lutego 2023 r. (tj. po upływie 161 dni od wpływu wniosku do MUW), a wnioskodawcę zawiadomiono pismem z dnia 21 lutego 2023 r. (po upływie 168 dni od wpływu wniosku).

<sup>9</sup> Zwiększenia i zmniejszenia na podstawie decyzji: Ministra Finansów MF/FS7.4143.3.136.2022.MF.2027 z 4 lipca 2022 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 92 z 5 lipca 2022 r.) dotycząca zwiększenia środków o kwotę 3402,0 tys. zł, w dziale 754 z przeznaczeniem na sfinansowanie od 1 stycznia 2022 r. podwyżek uposażeń i wzrostu pozostałych należności strażaków pełniących służbę w Komendzie Wojewódzkiej oraz w komendach Powiatowych/Miejskich PSP, w ramach realizacji przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025”; Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.6.2022.RC z 22 grudnia 2022 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 245 z 23 grudnia 2022 r.) na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2022 r. (znak pisma: BBF1.WOF.334.11.2022) dotyczącej zmniejszenia środków o kwotę 37 123,5 tys. zł, w związku z utworzeniem nowej rezerwy celowej poz. 80 „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” i przeniesieniem do tej rezerwy kwoty wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ufp.

<sup>10</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407). Wydatki określono w załączniku nr 1 do rozporządzenia, pt.: *Wykaz wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego*.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535, ze zm.); dalej: ustawa o zmianie ufp.

33 125,6 tys. zł. Na 22 zadania środki wydatkowane w całości<sup>12</sup>, zgodnie z przeznaczeniem m.in. na: modernizację pomieszczeń w budynkach użytkowanych przez MUW i wykonanie zintegrowanego systemu bezpieczeństwa, zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych, zakup robota pirotechnicznego na potrzeby przejścia granicznego Radom-Sadków, dodatkowy fundusz motywacyjny dla pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego. Niepełna realizacja wydatków w przypadku 23 zadań wynikała m.in. z: wyłonienia wykonawców, którzy zrealizowali zadania za wynagrodzenie niższe niż planowano, rezygnacji przez jst z zakupu części aparatury i obniżenia kosztów kwalifikowanych zadania, utworzenia mniejszej liczby miejsc w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021. Ośmiu zadań, na łączną kwotę 2466,8 tys. zł nie zrealizowano, z czego: w trzech przypadkach<sup>13</sup> Wojewoda Mazowiecki odstąpił od zawartych umów z powodu niewywiązania się przez wykonawców z uzgodnionych warunków dostawy (m.in. nie usunięto ujawnionych podczas odbioru wad sprzętu); w dwóch przypadkach<sup>14</sup> jst wystąpiła z prośbą o rozwiązanie umowy, a w dwóch kolejnych<sup>15</sup> wyłonieni w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy odmówili zawarcia umowy; natomiast dla jednego zadania<sup>16</sup> nie wpłynęła żadna oferta w ramach prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stwierdzono ponadto, że w jednym z zadań<sup>17</sup>, realizowanych w 2022 r. z wykorzystaniem środków które nie wygasły w upływie 2021 r. w kwocie 90,0 tys. zł, beneficjent nie przedłożył rozliczenia pobranych środków dotacji, zatem zakwalifikowano je jako niewykorzystane w terminie i 22 marca 2023 r. w MUW wszczęto postępowanie administracyjne w sprawie ustalenia kwoty i podstawy zwrotu środków.

Pobrane i niewykorzystane środki dysponent części 85/14 przekazał do Ministerstwa Finansów na rachunek wydatków niewygasających, w terminie określonym w art. 21 ust. 7 ustawy o zmianie ufp. W przypadku stwierdzenia przed upływem 30 listopada 2022 r. braku możliwości wydatkowania środków na wydatki ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Wojewoda Mazowiecki informował o tym MF. W czterech z 26 badanych zadań ww. informacje nie zostały przekazane niezwłocznie, co było niezgodne z art. 21 ust. 8 ustawy o zmianie ufp<sup>18</sup>.

W części 85/14 nie wystąpiły wydatki budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2022 r.

Badanie próby wydatków poniesionych w 2022 r. w ramach wydatków niewygasających z końcem roku 2021 objęło pięć zadań o łącznej wartości 3106,2 tys. zł. Wydatki zostały poniesione na zakupy w ramach realizacji obowiązków Wojewody określonych w ustawie z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej<sup>19</sup> oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych, przejść turystycznych, miejsc przekraczania granicy na szlakach turystycznych oraz punktów nocnego postoju na rzekach granicznych, ich wyposażenia w sprzęt, a także organów właściwych do osadzania i utrzymywania znaków granicznych na morskich wodach wewnętrznych<sup>20</sup>, a także na roboty budowlane służące realizacji celów Urzędu. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym jednostki oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

W 2022 r. z budżetu państwa MUW zrealizował wydatki w kwocie 270 351,8 tys. zł, co stanowiło 3,4% wydatków ogółem części 85/14. Zrealizowane wydatki były niższe o 5904,0 tys. zł (tj. o 2,1%) od planu po zmianach oraz o 26 427,1 tys. zł (tj. 10,8%) wyższe od wykonania w 2021 r.<sup>21</sup>

<sup>12</sup> W łącznej kwocie 23 714,7 tys. zł.

<sup>13</sup> Zadania nr: 1732 – Czytniki dokumentów z biometrią i funkcją wykrywania fałszerstw; 1738 – Zakup 1 szt. urządzenia RTG stacjonarnego do prześwietlania bagaży dla Oddziału Celnego Port Lotniczy Warszawa-Modlin w Delegaturze MUCS III „Port Lotniczy” w Warszawie; 1750 – Zakup wraz z dostawą i montażem urządzeń RTG do prześwietlania bagaży rejestrowanego – 2 szt. dla przejścia granicznego – Port lotniczy Radom-Sadków.

<sup>14</sup> Zadania nr 1775 i 1776 – Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” Klub na 10 miejsc w Gminie Troszyn.

<sup>15</sup> Zadania nr: 1739 - Zakup pojazdów o napędzie benzynowym do przewozu psów służbowych z przeznaczeniem dla PSG Warszawa-Okęcie; 1749 – Zakup urządzenia do prześwietlania typu Heiman (1 szt.) dla Oddziału Celnego Towarowego I w Warszawie w Delegaturze MUCS III „Port Lotniczy” w Warszawie.

<sup>16</sup> Nr 1752 – Zestaw wyważeniowy.

<sup>17</sup> Nr 1781 – Dofinansowanie utworzenia miejsc opieki w żłobkach i klubach dziecięcych w ramach modułu 3 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021. Zadanie realizowane przez jednostkę niezaliczaną do sektora finansów publicznych.

<sup>18</sup> W przypadku czterech zadań informacja o niewykorzystaniu środków ujętych w wykazie, w łącznej wysokości 384,8 tys. zł, została przekazana po upływie od 44 do 106 dni od pozyskania przez WFiB MUW informacji w tym zakresie.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 295.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 64.

<sup>21</sup> W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 11 214,4 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację 53 wydatków MUW z budżetu państwa w kwocie 17 961,1 tys. zł, tj. 6,6% wydatków Urzędu ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 1,0 tys. zł<sup>22</sup>, z których wylosowano 47 wydatków w łącznej wysokości 14 569,0 tys. zł i uzupełniono w sposób celowy o sześć wydatków w łącznej wysokości 3392,1 tys. zł. W kwocie tej 9229,1 tys. zł stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, a 8732,0 tys. zł wydatki majątkowe<sup>23</sup>. Badaniem objęto m.in.:

- zakup i instalację oprogramowania Contact Center przeznaczonego do obsługi obywateli państw trzecich (o wartości 2459,8 tys. zł);
- wykonanie robót budowlanych polegających na rewitalizacji tarasu, modernizacji pomieszczeń biurowych i naprawach obróbek blacharskich tarasu w budynku MUW przy pl. Bankowym 3/5 w Warszawie (625,0 tys. zł);
- zakup, dostarczenie i instalację 42 systemów łączności radiowej pracujących w zakresie krótkich fal (605,0 tys. zł);
- wykonanie wymiany dźwigu osobowego wraz z koniecznymi robotami towarzyszącymi i poinstalacyjnymi w MUW przy al. Solidarności 81 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja obiektów użytkowanych przez MUW (332,1 tys. zł);
- zakup i dostawę 35 szt. laptopów oraz stacji dokujących na rzecz MUW w ramach umowy ramowej zawartej przez COAR (268,3 tys. zł);
- wykonanie projektu technicznego, dostawę, montaż (na terenie Płocka) oraz uruchomienie 6 szt. punktów alarmowych, tj. syren elektronicznych z zestawem głośników, urządzeniem sterującym i masztem (231,7 tys. zł);
- usługę zapewnienia rocznego wsparcia technicznego producenta w wersji podstawowej dla posiadanego przez MUW oprogramowania do Archiwizacji Systemu Poczty Elektronicznej dla 46 licencji (102,7 tys. zł).

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

Opublikowany przez MUW plan postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. (wraz z jego aktualizacjami) był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień<sup>24</sup>. MUW, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy Pzp, przekazał<sup>25</sup> Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych<sup>26</sup> do dnia 1 marca 2023 r. sprawozdanie o udzielonych w 2022 r. zamówieniach.

W wyniku analizy przeprowadzonych przez MUW siedmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych<sup>27</sup> o łącznej wartości 11 361,6 tys. zł<sup>28</sup> ustalono, że zamówień tych, co do zasady, dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i Regulaminie udzielania zamówień publicznych w MUW w Warszawie<sup>29</sup> w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp.

Badanie próby wydatków z budżetu państwa oraz wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez MUW w 2022 r. wykazało formalne nieprawidłowości polegające m.in. na: nieterminowym przekazaniu Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zamieszczeniu w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp, złożeniu oświadczeń o braku istnienia konfliktu interesów w ramach przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych niezgodnie z terminami określonymi w art. 56 ust. 5 ustawy Pzp, nieopublikowaniu na stronie MUW jednej z ośmiu dokonanych aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych MUW i nierzetelnej treści dokumentów sporządzanych w ramach przeprowadzanych postępowań o udzielenie

<sup>22</sup> Z wyłączeniem wydatków w § 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471.

<sup>23</sup> W tym wydatki na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów z udziałem środków europejskich 3666,7 tys. zł.

<sup>24</sup> Dz. U. poz. 2362.

<sup>25</sup> 24 lutego 2023 r.

<sup>26</sup> Dalej: Prezes UZP.

<sup>27</sup> Dwa postępowania prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 ustawy Pzp), dwa postępowania prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp), jedno w trybie negocjacji bez ogłoszenia (art. 301 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp) oraz dwa o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł (bez VAT) do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp.

<sup>28</sup> Łączna wartość udzielonych zamówień objętych próbą.

<sup>29</sup> Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 20 Dyrektora Generalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 30 grudnia 2021 r., dalej: Regulamin udzielania zamówień publicznych.

zamówień publicznych, jak również obowiązującego w MUW Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Nieprawidłowości te nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

### Wydatki na energię elektryczną

Poniesione przez MUW wydatki za energię elektryczną w 2022 r. wyniosły ogółem 2252,3 tys. zł, w tym z tytułu usług dystrybucji 1484,9 tys. zł, a z tytułu energii elektrycznej czynnej 767,3 tys. zł i były wyższe od tych wydatków w 2021 r. (tj. 2204,3 tys. zł ogółem, w tym z tytułu usług dystrybucji 1315,2 tys. zł, a z tytułu energii elektrycznej czynnej 889,1 tys. zł).

MUW określił wartość zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach lub częściach budynków oraz przez wykorzystywane urządzenia techniczne, instalacje i pojazdy, w okresie od dnia 1 do 31 grudnia 2022 r., zgodnie ze wzorem określonym w art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej<sup>30</sup>, na 15 400,32 kWh.

W okresie od 1 do 31 grudnia 2022 r. w MUW podjęto działania w celu realizacji obowiązkowego zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej, tj.:

- działania edukacyjne wobec pracowników – m.in. przekazanie informacji drogą elektroniczną do wszystkich pracowników MUW w zakresie konieczności stosowania dobrych nawyków mających wpływ na zużycie energii elektrycznej;
- sukcesywną wymianę źródeł światła na oświetlenie typu LED;
- wyłączenie oświetlenia zewnętrznego we wszystkich obiektach (po godzinach pracy Urzędu);
- zmniejszenie natężenia oświetlenia w przestrzeniach wspólnych w godzinach pracy Urzędu oraz redukcję do niezbędnego minimum poza godzinami pracy;
- analizę kosztów energii biernej pojemnościowej w zakresie zakupu urządzenia do kompensacji energii biernej na pozostałych obiektach.

Według stanu na kwiecień 2022 r. MUW posiadał ogółem: 33 punkty poboru energii (PPE), w tym 16 z grupą taryfową C21, jeden z grupą taryfową C22b, 13 z grupą taryfową C11, jeden z grupą taryfową C12a, jeden z grupą taryfową C12b oraz jeden z grupą taryfową G11. W 2022 r. w MUW analizowano koszty ponoszone na poszczególne opłaty za dystrybucję energii elektrycznej oraz zakupiono i zamontowano urządzenie do kompensacji energii biernej w nieruchomości przy ul. Marszałkowskiej 3/5 w Warszawie. W związku z przeprowadzoną w 2022 r. analizą kosztów ponoszonych za dystrybucję energii elektrycznej pod kątem wykorzystania energii biernej, podjęto decyzję o zakupie kolejnych urządzeń mających na celu kompensację energii biernej<sup>31</sup>. Dodatkowo w ramach własnych zasobów MUW dokonał analizy opłacalności i możliwości montażu paneli fotowoltaicznych w obiektach MUW. Pozytywnie oceniono możliwość zamontowania paneli fotowoltaicznych, zarówno z uwagi na potencjalne oszczędności, jak również pod względem technicznych możliwości montażu na nieruchomościach MUW<sup>32</sup>.

W wyniku przeprowadzonej analizy wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w trzech PPE<sup>33</sup>, stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą niepodjęcia skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej). Ustalono, że grupa taryfowa wielostrefowa była korzystniejsza dla MUW, co zostało potwierdzone danymi o zużyciu energii czynnej w strefach czasowych, pozyskanymi od operatora systemu dystrybucyjnego, tj. Energa Operator S.A. oraz PGE S.A. Od stycznia do grudnia 2022 r. opłaty w grupie taryfowej C23 zima i C23 lato dla PPE w Płocku przy ul. Kolegialnej 15 byłyby niższe łącznie o 11,2 tys. zł (9,1 tys. zł netto). Natomiast od stycznia do grudnia 2022 r. opłaty w grupie taryfowej C24 dla PPE w Siedlcach przy ul. Józefa Piłsudskiego 38 byłyby niższe łącznie o 6,9 tys. zł (5,6 tys. zł netto).

Dyrektor Generalny MUW wskazała, iż MUW planuje wykonanie analizy opłacalności wykorzystywanej grupy taryfowej i możliwości zastosowania innej grupy dla punktów poboru energii na przełomie I i II kwartału 2023 r.

### Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza 30 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmiany planu wydatków w części 85/14 wykazała, że wynikały one z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków. Zwiększenia pochodziły z rezerw celowych budżetu

<sup>30</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

<sup>31</sup> Zakupy zostaną zrealizowane w miarę posiadanych środków finansowych, ze środków bieżących na 2023 r. Według stanu na dzień 24 marca 2023 r. trwał proces weryfikacji ofert oraz możliwości finansowych MUW.

<sup>32</sup> Inwestycja, z uwagi na ograniczenia wynikające z zabytkowego charakteru budynków stanowiących lokalizacje MUW, będzie wymagała stosownych zgód Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Ponadto z uwagi na ograniczenia w budżecie MUW zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r. nie przewidziano środków na zakup i montaż paneli fotowoltaicznych.

<sup>33</sup> O łącznej wartości 385,2 tys. zł.

państwa (siedem decyzji na kwotę 338 699,1 tys. zł<sup>34</sup>), rezerwy budżetu środków europejskich (cztery decyzje na kwotę 23 176,4 tys. zł<sup>35</sup>) oraz z rezerwy ogólnej (19 decyzji na kwotę 32 349,4 tys. zł<sup>36</sup>).

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

- sfinansowanie zadań realizowanych przez gminy, tj. wypłatę dodatków osłonowych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym<sup>37</sup>, wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne<sup>38</sup> oraz koszty obsługi tych zadań (w kwocie 316 763,2 tys. zł, tj. 95,8%);
- zwiększenie dotacji celowych dla gmin na zadania z zakresu administracji rządowej, tj. na realizację m.in.: wypłat świadczeń rodzinnych<sup>39</sup>, świadczeń z funduszu alimentacyjnego<sup>40</sup>, zasiłków dla opiekunów<sup>41</sup>, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna<sup>42</sup> (w kwocie 7681,1 tys. zł, tj. 94,2%).

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na: realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Polski zwiększonej liczby cudzoziemców oraz zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem wojennym Ukrainy (łącznie 7565,6 tys. zł); wydatki majątkowe siedmiu jst<sup>43</sup> (łącznie 19 518,1 tys. zł); wydatki bieżące oraz zakup samochodu przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Warszawie<sup>44</sup> (łącznie 199,5 tys. zł). Środki rezerwy ogólnej w tych przypadkach uruchomione zostały z inicjatywy dysponenta części 85/14, w tym siedmiokrotnie na wniosek jst i raz na wniosek podległego dysponenta III stopnia – Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków<sup>45</sup>. Potrzeby dotyczące realizowanych przez jst zadań inwestycyjnych zostały zgłoszone do Wojewody Mazowieckiego przez te jednostki w 2022 r., zatem dysponent nie mógł ująć tych wydatków w budżecie na etapie planowania. Po zbadaniu wniosku jst, pod względem spełniania przesłanek wynikających z przepisów prawa oraz po uznaniu za zasadne dofinansowania danej inwestycji, Wojewoda Mazowiecki występował do KPRM ze stosownym wnioskiem. Natomiast w przypadku środków rezerwy ogólnej przeznaczonych dla WUOZ jako uzasadnienie wniosku wskazano zapewnienie warunków prawnych, organizacyjnych i finansowych umożliwiających trwałe zachowanie stanu zabytków. Przyznane finansowanie WUOZ wykorzystano na realizację zadań statutowych, tj. na wydatki bieżące (100,0 tys. zł), m.in.: zakup niszczarki, skanerów, mebli i materiałów biurowych, książek, oraz na wydatek majątkowy (99,5 tys. zł), tj. zakup samochodu. Wydatki te nie miały charakteru nagłego, którego wnioskodawca nie mógł przewidzieć na etapie konstruowania budżetu.

Dyrektor WFiB MUW oświadczyła, że na etapie planowania budżetu na 2022 r. do Wojewody Mazowieckiego nie wpłynął żaden wniosek o zwiększenie budżetu od MWKZ. W związku z pismem Ministra Finansów, określającym kwotę limitu wydatków dla części 85/14 na rok 2022, Wojewoda nie miał możliwości zwiększenia budżetu dla tej jednostki. W projekcie budżetu na 2022 r. dla WUOZ środki planowano w wysokości 33 046,0 tys. zł. Pismem z dnia 26 sierpnia 2021 r. Wojewoda wystąpił do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu na rok 2022 (m.in. dla MWKZ) i na kolejnym etapie prac nad budżetem na rok 2022

<sup>34</sup> W tym sześć decyzji, na łączną kwotę 330 543,0 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 24 Wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji, w tym na dodatki osłonowe oraz ochronę odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej oraz jedna decyzja, na kwotę 8156,1 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 34 Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

<sup>35</sup> Z rezerwy celowej poz. 98.

<sup>36</sup> Kwota uwzględnia korekty i zmniejszenia.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 169, ze zm.

<sup>38</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, ze zm.

<sup>39</sup> Na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 390, ze zm.).

<sup>40</sup> Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 581, ze zm.).

<sup>41</sup> Na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2020 r. poz. 1297).

<sup>42</sup> Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, ze zm.).

<sup>43</sup> Przeznaczone na: przebudowę dróg powiatowych oraz drogi gminnej, modernizację gminnej oczyszczalni ścieków, zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP, przebudowę dachu szkoły podstawowej uszkodzonego przez silny wiatr.

<sup>44</sup> Dalej: WUOZ.

<sup>45</sup> Dalej: MWKZ.

środki te zostały zwiększone o 452,0 tys. zł. Dodatkowo w trakcie 2022 r. dwukrotnie zwiększono wydatki MWKZ<sup>46</sup>, uruchamiając na ten cel środki rezerwy celowej poz. 44<sup>47</sup>.

NIK zauważa, że na problem dotyczący finansowania zadań statutowych WUOZ środkami rezerwy ogólnej budżetu państwa i konieczność planowania adekwatnych środków na etapie opracowania planu finansowego Izba zwracała uwagę w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego po kontroli P/21/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.* W ocenie NIK również w opisanym powyżej przypadku brak było przesłanek do wystąpienia o środki z rezerwy ogólnej dla WUOZ, które zostały przeznaczone na zadania niewymagające niezwłocznego wsparcia i których realizacja nie wynikała z sytuacji nagłych, niemożliwych do przewidzenia przez wnioskodawcę na etapie projektowania budżetu. W związku z powyższym cała ww. kwota powinna znaleźć się w planie finansowym jednostki na etapie konstruowania budżetu. Można było również ująć te wydatki w planie finansowym jednostki na rok kolejny.

W przypadku trzech decyzji zwiększających plan wydatków w części 85/14 środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa inicjatywa uruchomienia tych środków została przekazana do Wojewody Mazowieckiego z KPRM. Uruchomione na podstawie tych decyzji środki zostały przeznaczone na:

- prace remontowe grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się w złym stanie na terenie województwa mazowieckiego; informację o możliwości ubiegania się o środki rezerwy ogólnej przekazał Pełnomocnik Prezesa Rady Ministrów do spraw reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci; z otrzymanej kwoty 600,0 tys. zł wykorzystano 99,5% (tj. 597,0 tys. zł);
- zakup masztów i flag oraz ich instalację przez gminy z terenu województwa mazowieckiego, zakwalifikowane do udziału w projekcie „Pod biało-czerwoną”, którego organizatorem była KPRM<sup>48</sup> – informację o zasadach ubiegania się o środki rezerwy ogólnej przekazano w piśmie sekretarza stanu w KPRM z dnia 22 lutego 2022 r.; z przyznanej kwoty 1333,6 tys. zł Wojewoda Mazowiecki zawniósował o 1325,6 tys. zł<sup>49</sup>, z czego wykorzystano 82,6% (tj. 1101,3 tys. zł);
- sfinansowanie przez MUW kosztów organizacji wydarzenia pn. Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi” – dyspozycję zorganizowania przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 25 września 2022 r. w Ostrowi Mazowieckiej ww. uroczystości przekazał Zastępca Szefa KPRM w piśmie z dnia 14 września 2022 r., informując jednocześnie o możliwości złożenia wniosku o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na ten cel; z otrzymanej kwoty 2573,0 tys. zł wykorzystano 89,3% (tj. 2296,7 tys. zł).

W ocenie NIK, w przypadku ww. zadań również nie zachodziły przesłanki uzasadniające uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Zadania te nie miały charakteru nieprzewidywalnych wydarzeń, wymagających podjęcia natychmiastowych działań. Dysponent części 85/14 na etapie przygotowania budżetu na 2022 r. nie był w stanie przewidzieć potrzeb finansowych na zadania, które zostaną powierzone mu w trakcie roku budżetowego. Nie wyklucza to jednak okoliczności, że wnioskodawcy (organizatorzy przedsięwzięć) środki na realizację planowanych zadań powinni uwzględnić w planach finansowych jednostek odpowiedzialnych za ich realizację już na etapie planowania budżetowego. Nie były to bowiem wydarzenia, których organizacji i finansowania nie można było zaplanować.

### Blokady środków budżetowych

W 2022 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował<sup>50</sup> wydatki z budżetu państwa w kwocie łącznej 48 496,0 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich w kwocie 10 193,6 tys. zł. W przypadku 69,9% ww. kwot łącznie (tj. 41 025,0 tys. zł) decyzje o blokowaniu zostały wydane w grudniu 2022 r. Blokad dokonywano z powodu nadmiaru posiadanych środków. Spośród zablokowanych wydatków 55,3% (32 431,1 tys. zł) dotyczyło środków pozyskanych z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Badanie szczegółowe dwóch decyzji<sup>51</sup> Wojewody Mazowieckiego, dotyczących blokad środków przeznaczonych m.in. na dotacje dla jst na wypłatę świadczenia wychowawczego (tzw. 500+) oraz dodatku

<sup>46</sup> Na podstawie decyzji Ministra Finansów: z dnia 18 maja 2022 r. Nr MF/FS2.4143.3.11.2022.MF.1574 (o 1426,0 tys. zł) oraz z dnia 5 października 2022 r. Nr MF/FS2.4143.3.52.2022.MF.3800 (o 275,0 tys. zł).

<sup>47</sup> Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych.

<sup>48</sup> Projekt realizowany pod honorowym patronatem Prezesa Rady Ministrów. Z rezerwy ogólnej sfinansowano maszty i flagi dla tych gmin, których mieszkańcy dołączyli do projektu i oddali wymaganą liczbę głosów (w internetowym głosowaniu) na swoją gminę.

<sup>49</sup> Wniosek z dnia 22 czerwca 2022 r. (85/14.4143.1.267.2022.WMF-A), uwzględniony w decyzji Ministra Finansów z 4 lipca 2022 r. Nr MF/FS3.4143.3.159.2022.MF.2095. Różnica pomiędzy kwotą środków przyznanych a kwotą, o którą zawniósował dysponent (8,0 tys. zł) wynikała z rezygnacji z udziału w projekcie przez m. Pruszków.

<sup>50</sup> Łącznie 54 decyzje w sprawie blokowania wydatków w budżecie województwa mazowieckiego.

<sup>51</sup> Decyzje nr 4/2022 z 25 listopada 2022 r. i nr 25/2022 z 20 grudnia 2022 r.

osłonowego, na łączną kwotę 12 881,3 tys. zł (tj. 21,9% ogólnej sumy blokad dokonanych przez dysponenta części), nie wykazało nieprawidłowości.

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

### Dotacje

Wydatki na dotacje<sup>52</sup> w 2022 r. w części 85/14 wyniosły 6 883 586,8 tys. zł (w tym wydatki na współfinansowanie 11 926,1 tys. zł) i stanowiły 99,4% kwoty zaplanowanej oraz były o 3 157 352,7 tys. zł (tj. o 31,4%) niższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Spadek wydatków na dotacje spowodowany był przede wszystkim przejściem (od czerwca 2022 r.)<sup>53</sup> prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia wychowawczego oraz jego wypłaty przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, na podstawie ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw<sup>54</sup>. Wydatki dysponenta części 85/14 na dotacje dla gmin na wypłatę świadczenia wychowawczego w 2022 r. były niższe od wydatków na ten cel w 2021 r. o 3 707 011,2 tys. zł (tj. o 58,6%).

Dotacje<sup>55</sup> na zadania zlecone jst wyniosły 5 689 919,8 tys. zł, a na zadania własne 809 049,7 tys. zł.

Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>56</sup>, tj. wypłatę świadczenia wychowawczego w kwocie 2 615 776,5 tys. zł (32,8% wydatków ogółem w części 85/14) oraz na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 584 634,5 tys. zł (19,8%),
- powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 400 298,1 tys. zł (5,0%) oraz
- NFZ na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego w kwocie 391 717,5 tys. zł (4,9%).

Szczegółowe badanie wydatków na dotacje na kwotę 566 244,1 tys. zł (8,1% wydatków na dotacje ogółem<sup>57</sup>) wykazało, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę Mazowieckiego transz dotacji umożliwiały prawidłowe wykonanie zadań i realizację założonych celów. Środki przekazane w ramach dotacji były wystarczające na realizację zadań. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i z innymi obowiązującymi przepisami.

W zbadanych przypadkach dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- wypłatę przez wybrane gminy<sup>58</sup> osobom uprawnionym świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów oraz jednorazowych świadczeń, wypłacanych na podstawie art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”<sup>59</sup> w łącznej kwocie 511 308,4 tys. zł<sup>60</sup>;
- na wypłatę przez wybrane gminy<sup>61</sup> dodatku osłonowego oraz koszty obsługi tego zadania (z wyjątkiem opisanego poniżej przypadku) w łącznej kwocie 54 935,7 tys. zł<sup>62</sup>.

W toku weryfikacji złożonego przez Urząd m. Płock rozliczenia środków finansowych otrzymanych na wypłatę dodatków osłonowych w 2022 r. MUW zakwestionował kwotę dotacji wydatkowaną na koszty

<sup>52</sup> W grupie paragrafowej 2.

<sup>53</sup> Jst, co do zasady, zakończyły z dniem 31 maja 2022 r. realizację wypłat świadczenia wychowawczego. Po tym dniu samorządy mogły jeszcze wypłacać świadczenia wynikające z wniosków złożonych do 31 grudnia 2021 r. w przypadku, gdy procedura związana z ustaleniem prawa do nich nie została jeszcze zakończona (np. w związku z toczącym się postępowaniem odwoławczym), a także świadczenia, do których prawo zostało ustalone przez wojewodów w ramach unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, w związku z wnioskami złożonymi do 31 maja 2022 r. (do końca grudnia 2021 r. w gminach, a w okresie 1 stycznia - 31 maja 2022 r. w ZUS).

<sup>54</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1981, ze zm.

<sup>55</sup> W grupach paragrafowych 2 i 6.

<sup>56</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1577, ze zm.

<sup>57</sup> Dotacje w grupach paragrafowych 2 i 6.

<sup>58</sup> M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Siedlce, gm. Piaseczno, m. Ostrołęka, m. Wyszaków, m. Pruszków, m. i gm. Wołomin, gm. Góra Kalwaria.

<sup>59</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1329, ze zm.

<sup>60</sup> W tym dotacja w wysokości 9215,0 tys. zł przekazana gminie Góra Kalwaria (wykorzystano 9041,0 tys. zł).

<sup>61</sup> M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Siedlce, m. Wyszaków i gm. Góra Kalwaria.

<sup>62</sup> W tym dotacja w wysokości: 1187,6 tys. zł przekazana gminie Góra Kalwaria (wykorzystano 1160,8 tys. zł).

obsługi w wysokości 2,4 tys. zł, w związku z przekroczeniem limitu 2% przysługujących kosztów obsługi<sup>63</sup>. Ministerstwo Klimatu i Środowiska 3 marca 2023 r. potwierdziło prawidłowość naliczenia kosztów przez MUW, w związku z czym 23 marca 2023 r. MUW wystąpił do Prezydenta m. Płock o zwrot odsetek od kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem<sup>64</sup>.

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

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 6556,4 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach oraz 90,1% wydatków poniesionych w 2021 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych w kwocie 2781,6 tys. zł (42,4% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem) oraz zasądzonych rent w kwocie 894,0 tys. zł (13,6%).

W 2022 r. MUW wydatkował 299,6 tys. zł (0,11% wydatków Urzędu) na świadczenia na rzecz osób fizycznych, tj. o 4,6 tys. zł (1,6%) więcej niż w 2021 r.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2022 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 934 789,3 tys. zł (w tym wydatki na współfinansowanie 3194,6 tys. zł), tj. 98,6% planu po zmianach i były one niższe o 29,7% od wykonania wydatków bieżących z 2021 r.

Znaczące pozycje w zrealizowanych wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia (510 219,0 tys. zł, tj. 54,6%), które w porównaniu do 2021 r. wzrosły o 77 254,0 tys. zł (tj. o 17,8%), oraz wydatki przeznaczone na wypłatę odszkodowań dla hodowców drobiu z tytułu wystąpienia ognisk choroby zakaźnej zwierząt (49 394,9 tys. zł, tj. 5,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r. wyniosło 8112,6 zł i w porównaniu do 2021 r., było wyższe o 1137,5 zł. W 2022 r. w części 85/14 przeciętne zatrudnienie wynosiło 5241 osób. W porównaniu do 2021 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 68 osób, m.in. w związku z koniecznością sprawnej realizacji zadań w czasie pandemii oraz uzupełnienia braków etatowych w korpusie służby cywilnej.

Wydatki bieżące MUW wyniosły 236 638,9 tys. zł (87,5% wydatków Urzędu ogółem) i w stosunku do 2021 r. były wyższe o 22 014,3 tys. zł (tj. o 10,3%).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników MUW wyniosły 138 759,2 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 10,4%. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia było spowodowane m.in. przyznaniem większych środków w ustawie budżetowej oraz wzrostem mnożnika wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Limit środków na wynagrodzenia w MUW nie został przekroczony. W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w MUW wynosiło 1589 osób i w stosunku do 2021 r. wzrosło o trzy osoby, tj. o 0,2%. W 2022 r. pracownicy MUW otrzymali nagrody w łącznej wysokości 3572,1 tys. zł, średnio kwota nagrody na jednego pracownika wyniosła 2,2 tys. zł.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 161 622,0 tys. zł<sup>65</sup> (w tym wydatki na współfinansowanie 25 306,2 tys. zł), tj. 96,1% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2021 r. wzrosły o 17,4%. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- rozbudowę kompleksu szpitalnego wraz z wykonaniem niezbędnych zadań inwestycyjnych na rzecz Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie (24 097,0 tys. zł, tj. 14,9% wydatków majątkowych ogółem);
- przebudowę dróg powiatowych, m.in. drogi powiatowej nr 4233W Miedzna-Wola Orzeszowska-granica powiatu, drogi powiatowej nr 4244W Wierzbnno-Karczewiec, oraz zakup układarki do poboczy wraz z nośnikiem i sprzętu wspomagającego wykonanie poboczy utwardzonych dla Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Lipsku (18 508,6 tys. zł, tj. 11,5% wydatków majątkowych ogółem);

<sup>63</sup> Według MUW koszty obsługi, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o dodatku osłonowym, należało liczyć w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconych dodatków osłonowych w gminie. Według Urzędu m. Płock kwota 2% na obsługę zadania winna być obliczona od kwoty, jaką gmina wydatkowała na realizację zadania.

<sup>64</sup> Kwotę 2,4 tys. zł Urząd m. Płock wpłacił na rachunek MUW 20 stycznia 2023 r., na poczet zwrotu przekroczonych kosztów obsługi, jeśli Ministerstwo Klimatu i Środowiska nie potwierdziłoby przyjętej przez Urząd interpretacji kosztów obsługi wypłat dodatku osłonowego.

<sup>65</sup> Grupa paragrafowa 6.



- zakup, instalację i modernizację systemu ostrzegania i alarmowania oraz systemów łączności radiowej w ramach realizowanego projektu „Mazowieckie Syreny+ – rozbudowa i modernizacja systemu ostrzegania i alarmowania ludności” z Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego<sup>66</sup> (14 860,2 tys. zł, tj. 9,2% wydatków majątkowych ogółem);
- budowę budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego z infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu przy ul. Głowaczowskiej w Kozienicach (10 935,4 tys. zł, tj. 6,8% wydatków majątkowych ogółem);
- zakup specjalistycznych pojazdów ratowniczo-gaśniczych oraz sprzętu ratowniczego przez KW PSP w Warszawie (10 842,4 tys. zł, tj. 6,7% wydatków majątkowych ogółem).

W planie zadań inwestycyjnych MUW<sup>67</sup> dokonano łącznie 62 zmian. Trzy zmiany planu finansowego jednostki dotyczące zadań inwestycyjnych zostały dokonane na podstawie art. 171 ust. 3 ufp i trzy na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów. W pierwotnym planie ujęto 35 zadań na łączną kwotę 39 421,3 tys. zł. Do planu wprowadzono 31 nowych zadań na kwotę 3295,7 tys. zł, w tym w związku ze zwiększeniem planu środkami z rezerw. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji ośmiu zadań ujętych w pierwotnym planie na kwotę 3715,0 tys. zł. Spośród pozostałych 58 zadań na łączną kwotę 35 610,0 tys. zł, MUW nie zrealizował w całości 14 zadań na kwotę 1569,3 tys. zł i częściowo dwóch zadań na kwotę 398,1 tys. zł. Spośród 16 zadań niezrealizowanych w 2022 r. (w całości lub części), 12 zaplanowano do realizacji w 2023 r.

Wydatki majątkowe w 2022 r. MUW zrealizował w kwocie 33 413,3 tys. zł (12,4% wydatków MUW ogółem). W porównaniu do 2021 r. były one wyższe o 4408,3 tys. zł (tj. o 15,2%). Środki finansowe przeznaczono m.in. na: realizację inwestycji „Budowa kompleksu pomieszczeń do obsługi pasażerów podlegających kontroli na II linii kontroli w Terminalu Pasażerskim Mazowieckiego Portu Lotniczego Warszawa-Modlin” oraz „Modernizacja obiektów użytkowych przez MUW”; realizację zadań inwestycyjnych w lotniczych przejściach granicznych na terenie województwa mazowieckiego<sup>68</sup>; zakup terenowego środka transportu typu QUAD oraz dwóch paralizatorów elektrycznych na potrzeby realizacji zadań przez strażników Państwowej Straży Łowieckiej; modernizację i rozbudowę systemu informatycznego Papyrus SQL wraz z opieką serwisową; zakup sprzętu, oprogramowania i licencji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania infrastruktury teleinformatycznej; zakup, dostarczenie i instalację 42 systemów łączności radiowej pracujących w zakresie krótkich fal; zakup, instalację i modernizację systemu ostrzegania i alarmowania w jst w ramach realizowanego projektu „Mazowieckie Syreny+”.

### Zobowiązania

Na koniec 2022 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 58 407,7 tys. zł i były niższe o 7405,8 tys. zł (tj. o 11,3%) od zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania MUW na koniec 2022 r. wyniosły 13 450,3 tys. zł i były o 2490,2 tys. zł (tj. o 22,7%) wyższe od zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania MUW dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (90,3% stanu zobowiązań) oraz faktur, które wpłynęły do MUW w styczniu 2023 r. W trakcie 2022 r. oraz na koniec roku w MUW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na koniec 2022 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### Nadzór

Wojewoda Mazowiecki, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór nad prawidłowością wydatkowania środków w części 85/14 w 2022 r. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. W ramach nadzoru przeprowadzono kontrole w 47 jednostkach będących beneficjentami dotacji, w 15 stwierdzono nieprawidłowości lub uchybienia, w wyniku których beneficjentom zalecono m.in. przestrzeganie terminów dotyczących przekazywania dokumentów sprawozdawczych, zwrot środków pobranych w nadmiernej wysokości, dochowywanie staranności i zwiększenie nadzoru w zakresie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, podjęcie działań nadzorczych i monitorujących realizację zadań przez wykonawcę.

Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., związane z publikowaniem dokumentacji dotyczącej

<sup>66</sup> Instrument na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego na lata 2014-2020; dalej: projekt „Mazowieckie Syreny+”.

<sup>67</sup> W którym ujęto zadania finansowane ze środków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

<sup>68</sup> M.in. zakup kombinezonów pirotechnicznych dla Placówki Straży Granicznej Warszawa-Okęcie i Warszawa-Modlin, radioprzebienników, komputerów przenośnych, notebooków, urządzeń wielofunkcyjnych i robota pirotechnicznego dla Placówki Straży Granicznej w Radomiu, ciśnieniowej gazoszczelnej przyczepy do przewozu materiałów wybuchowych dla Placówki Straży Granicznej Warszawa-Okęcie.

zamówień publicznych, tj. zamieszczaniem wszystkich aktualizacji planu zamówień publicznych, ogłoszeń o zmianie umów oraz ogłoszeń o wykonaniu umów, a także zapewnieniem rzetelnej treści tych ogłoszeń.

Pomimo wprowadzonych rozwiązań w 2022 r. nie uniknięto jednak nieprawidłowości, które dotyczyły m.in.: niezamieszczenia na stronie internetowej MUW jednej z ośmiu aktualizacji planu zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp; niezapewnienia terminowej publikacji w BZP ogłoszeń o wykonaniu umów w sprawie zamówień publicznych, zgodnej z art. 448 ustawy Pzp; nierzetelnej treści dokumentów sporządzanych w ramach przeprowadzanych postępowań o udzielanie zamówień publicznych. Z uwagi na ponowne wystąpienie nieprawidłowości w tym zakresie, w ocenie NIK konieczne jest wzmocnienie kontroli zarządczej w obszarze udzielania przez MUW zamówień publicznych.

Ponadto Wojewoda Mazowiecki, zgodnie z wnioskiem NIK sformułowanym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., określił wzór umowy o dopłatę z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, uwzględniający wymogi określone w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>69</sup> oraz przekazywanie dopłaty organizatorom na podstawie wniosków składanych wraz z dokumentami źródłowymi.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetowych oraz o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/14 przedstawiono w załącznikach nr 5.4. i 5.5. do informacji.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2022 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/14 zwiększono środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich<sup>70</sup> o 26 495,3 tys. zł na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020<sup>71</sup>. Plan po zmianach wynosił 26 495,3 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 16 301,7 tys. zł (tj. 61,5% planu po zmianach) i 99,5% wykonania w 2021 r. Wydatki poniesiono na realizację przez KW PSP w Warszawie trzech projektów w ramach POIiŚ, pn. Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach etap IV i etap V oraz Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I. Ze środków tych zakupiono m.in.: samochód do dekontaminacji przy zagrożeniach chemicznych, biologicznych, radiologicznych, nuklearnych; trzy lekkie samochody rozpoznawczo - ratownicze dla Specjalistycznej Grupy Ratownictwa Technicznego; podnośnik hydrauliczny o wysokości ratowniczej min. 68 m.

Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało z niewywiązania się przez wykonawcę z zapisów umowy dotyczącej przedsięwzięcia pn. Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV. Odbiór sprzętu (samochód laboratorium), z uwagi na liczne nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemów, które uniemożliwiły uruchomienie części urządzeń zabudowanych w pojeździe, zakończył się wynikiem negatywnym. Po uzyskaniu zgody na realizację zadania w 2023 r., złożono wniosek do Ministra Finansów o zmianę decyzji o zapewnieniu finansowania realizacji przedsięwzięcia, a niewykorzystane środki zablokowano.

W 2022 r. MUW (dysponent III stopnia) nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5.6. do informacji.

## 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r. dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone na podstawie następujących sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek):

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

<sup>69</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2464.

<sup>70</sup> Poz. 98.

<sup>71</sup> Dalej: POIiŚ.

- 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)<sup>72</sup>;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)<sup>73</sup>;
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>74</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>75</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>76</sup>. Stosowany w MUW system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

---

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

<sup>73</sup> Sprawozdanie sporządzane w 2022 r. jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

<sup>74</sup> Tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>75</sup> Tj. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

<sup>76</sup> Tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli prowadziła kontrolę dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie w dniach od 4 stycznia do 17 kwietnia 2023 r.

Ponadto przeprowadzono:

- kontrolę wykonania planu finansowego na 2022 r. w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie (od 16 stycznia do 22 marca 2023 r.);
- kontrolę wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na: finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii (od 19 stycznia do 13 marca 2023 r.).

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
3	2	9

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 17 kwietnia 2023 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego Najwyższa Izba Kontroli sformułowała uwagę dotyczącą wzmocnienia kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych udzielanych przez MUW oraz wniosła o:

1. Terminowe wyrażanie zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami.
2. Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.
3. Zapewnienie rzetelnych informacji w zakresie zamówień publicznych, zamieszczanych na stronie BIP MUW (w tym wszystkich aktualizacji planu zamówień publicznych, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp) oraz na stronie prowadzonych przez MUW postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w tym w szczególności ogłoszeń o wykonaniu umów na podstawie art. 448 ustawy Pzp), jak również ich terminowej publikacji w BIP.
4. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie sporządzania Specyfikacji Warunków Zamówienia, badania i oceny ofert oraz opisu dokumentów księgowych.
5. Składanie oświadczeń o braku istnienia konfliktu interesów w ramach przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w terminach określonych w art. 56 ust. 5 ustawy Pzp.
6. Zapewnienie terminowego przekazywania Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w ramach przeprowadzanych postępowań stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
7. Podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnej treści obowiązującego w MUW Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie sformułowano wnioski o:

1. Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.
2. Niedzielenie zamówienia publicznego na odrębne zamówienia w sposób prowadzący do niestosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji kiedy nie jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii nie sformułowano uwag ani wniosków pokontrolnych.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	7	1	6	0
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie	2	1	1	0
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii	0	nd.	nd.	nd.

\*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Wojewoda Mazowiecki poinformował NIK o przyjęciu wniosków do realizacji.

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie, z upoważnienia Dyrektora, poinformował o dokonaniu wyboru wykonawcy centralnego systemu kompensacji energii biernej, którego montaż zaplanowano na przełom kwietnia i maja 2023 r., oraz o podjęciu decyzji o zmniejszeniu od czerwca 2023 r. zamawianej mocy umownej dla dwóch punktów poboru energii. Ponadto poinformował o dokonywaniu, na etapie podejmowania decyzji o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, weryfikacji, czy podział zamówienia na części znajduje swoje racjonalne uzasadnienie i czy decyzja o podziale nie naruszy zasady równego traktowania wykonawców oraz uczciwej konkurencji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
3	0	0

## 5. ZAŁĄCZNIKI

### 5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	Konstanty Radziwiłł, Wojewoda Mazowiecki, od 25 listopada 2019 r. do 31 marca 2023 r.; Sylwester Dąbrowski, I Wicewojewoda Mazowiecki, od 1 kwietnia 2023 r. do 17 kwietnia 2023 r.; Tobiasz Bocheński, Wojewoda Mazowiecki od 18 kwietnia 2023 r.	P	Delegatura NIK w Warszawie
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie	Przemysław Rzodkiewicz, Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Warszawie <sup>77</sup> , od 20 stycznia 2021 r. do 3 czerwca 2022 r.; Anna Krawczuk, p.o. MPWIS, od 3 czerwca 2022 r. do 2 września 2022 r.; Magdalena Kaczmarek, MPWIS od 2 września 2022 r.	O	Delegatura NIK w Warszawie
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii	Kamila Korzeniewska, Dyrektor OPS	P	Delegatura NIK w Warszawie

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

<sup>77</sup> Dalej: MPWIS.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria<sup>78</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 r.<sup>79</sup>

Dochody (D):	687 261,7 tys. zł
Wydatki (W) <sup>80</sup> :	8 002 856,2 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	8 690 117,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G)	0,0791
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	0,9209
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	18,0 tys. zł (0,0002%); w MUW nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej).
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>81</sup> :	$5 \times 0,0791 + 5 \times 0,9209 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>78</sup> <https://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>79</sup> Porównaj: <https://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>80</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa zaprezentowano łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

<sup>81</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$ .

## 5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>633 626,3</b>	<b>459 607,0</b>	<b>687 261,7</b>	<b>108,5</b>	<b>149,5</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>57 197,5</b>	<b>57 332,0</b>	<b>61 407,4</b>	<b>107,4</b>	<b>107,1</b>
1.1.	1008 Melioracje wodne	5,1	0,0	0,7	12,9	-
1.2.	1023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 294,3	1 200,0	1 711,3	132,2	142,6
1.3.	1032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin Nasiennictwa	2 627,1	1 792,0	1 292,5	49,2	72,1
1.4.	1033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 493,5	1 100,0	1 760,7	117,9	160,1
1.5.	1034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	51 759,4	53 230,0	56 611,6	109,4	106,4
1.6.	1095 Pozostała działalność	18,1	10,0	30,7	169,8	307,1
<b>2.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>528,5</b>	<b>240,0</b>	<b>724,7</b>	<b>137,1</b>	<b>301,9</b>
2.1.	50001 Inspekcja Handlowa	528,5	240,0	724,7	137,1	301,9
<b>3.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>165,4</b>	<b>10,0</b>	<b>241,7</b>	<b>164,2</b>	<b>2 417,2</b>
3.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	89,1	0,0	154,2	173,1	-
3.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	3,5	0,0	0,1	1,6	-
3.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	13,1	10,0	26,6	202,8	266,1
3.4.	60095 Pozostała działalność	59,7	0,0	60,8	102,0	-
<b>4.</b>	<b>630 Turystyka</b>	<b>14,0</b>	<b>20,0</b>	<b>24,4</b>	<b>174,8</b>	<b>122,1</b>
4.1.	63095 Pozostała działalność	14,0	20,0	24,4	174,8	122,1
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>440 571,4</b>	<b>300 000,0</b>	<b>462 151,8</b>	<b>104,9</b>	<b>154,0</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	440 571,4	300 000,0	462 151,8	104,9	154,0
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>2 333,8</b>	<b>4 240,0</b>	<b>4 302,1</b>	<b>184,3</b>	<b>101,5</b>
6.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	-103,5	0,0	0,0	-	-
6.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	70,7	0,0	0,5	0,7	-
6.3.	71015 Nadzór budowlany	2 362,6	4 240,0	4 301,6	182,1	101,5
6.4.	71035 Cmentarze	4,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>39 062,5</b>	<b>30 320,0</b>	<b>54 009,2</b>	<b>138,5</b>	<b>178,4</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	38 082,0	30 185,0	52 282,2	137,3	173,2
7.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	155,3	70,0	124,4	80,1	177,7
7.3.	75020 Starostwa powiatowe	8,7	0,0	208,8	2 390,1	-
7.4.	75023 Urzędy gmin	24,7	0,0	747,7	3 022,4	-
7.5.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	1,0	-	-
7.6.	75046 Komisje egzaminacyjne	111,2	65,0	56,8	51,0	87,3
7.7.	75095 Pozostała działalność	680,6	0,0	678,3	99,7	-
<b>8.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,1	-	-
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>770,0</b>	<b>646,0</b>	<b>2 084,3</b>	<b>270,7</b>	<b>322,6</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	286,4	0	222,0	77,5	-
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	474,1	646,0	1 757,1	370,6	272,0
9.3.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	6,4	0,0	0,0	-	-
9.4.	75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	105,2	-	-
9.5.	75495 Pozostała działalność	3,0	0,0	0,0	-	-
<b>10.</b>	<b>755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>4,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>35,9</b>	<b>-</b>
10.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	4,0	0,0	1,4	35,9	-
<b>11.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>9,1</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>21,8</b>	<b>-</b>
11.1.	75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	9,1	0,0	2,0	21,8	-
<b>12.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>7,7</b>	<b>-</b>
12.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	1,4	0,0	0,1	7,7	-
<b>13.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>169,0</b>	<b>77,0</b>	<b>180,3</b>	<b>106,7</b>	<b>234,1</b>
13.1.	80101 Szkoły podstawowe	5,1	0,0	60,1	1 174,1	-
13.2.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	36,2	0,0	5,9	16,3	-
13.3.	80104 Przedszkola	37,3	0,0	36,2	97,0	-
13.4.	80105 Przedszkola specjalne	4,8	0,0	1,5	31,0	-



13.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	1,0	-	-
13.6.	80115 Technika	0,0	0,0	8,7	-	-
13.7.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	5,7	-	-
13.8.	80132 Szkoły artystyczne	0,4	0,0	0,0	0,0	-
13.9.	80136 Kuratoria oświaty	28,3	27,0	30,0	105,8	111,0
13.10.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	3,1	0,0	0,0	0,0	-
13.11.	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	14,5	0,0	1,0	6,7	-
13.12.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	2,1	0,0	0,1	6,4	-
13.13.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	9,6	0,0	13,6	142,1	-
13.14.	80195 Pozostała działalność	27,6	50,0	16,6	60,2	33,2
<b>14.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>18 536,8</b>	<b>15 672,0</b>	<b>27 500,1</b>	<b>148,4</b>	<b>175,5</b>
14.1.	85111 Szpitale ogólne	2,3	0,0	31,2	1 367,1	-
14.2.	85112 Szpitale kliniczne	0,7	0,0	0,0	-	-
14.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	13 984,5	14 897,0	20 427,7	146,0	137,1
14.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	352,8	300,0	533,9	157,0	184,6
14.5.	85141 Ratownictwo medyczne	3 513,6	0,0	5 272,6	150,1	-
14.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	0,8	-	-
14.7.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	467,9	-	-
14.8.	85195 Pozostała działalność	682,9	475,0	746,0	109,2	157,1
<b>15.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>2 550,9</b>	<b>730,0</b>	<b>2 398,5</b>	<b>94,0</b>	<b>328,6</b>
15.1.	85202 Domy pomocy społecznej	194,6	300,0	295,1	151,7	98,3
15.2.	85203 Ośrodki wsparcia	425,9	0,0	107,2	25,2	-
15.3.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	64,5	0,0	66,5	103,2	-
15.4.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	79,5	0,0	91,5	115,0	-
15.5.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,9	0,0	0,3	38,2	-
15.6.	85216 Zasiłki stałe	984,0	0,0	1 127,4	114,6	-
15.7.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,8	0,0	4,1	150,0	-
15.8.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	540,0	430,0	513,0	95,0	119,3
15.9.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	42,2	0,0	130,4	309,2	-
15.10.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,4	0,0	0,3	66,3	-
15.11.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,0	0,0	13,1	216,5	-
15.12.	85295 Pozostała działalność	209,9	0,0	49,6	23,6	-
<b>16.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>10 381,4</b>	<b>7 330,0</b>	<b>7 121,1</b>	<b>68,6</b>	<b>97,2</b>
16.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	284,7	330,0	311,3	109,3	94,4
16.2.	85333 Powiatowe urzędy pracy	10 096,7	7 000,0	6 809,6	67,4	97,3
16.3.	85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	-	-
<b>17.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>152,3</b>	<b>0,0</b>	<b>101,9</b>	<b>66,9</b>	<b>-</b>
17.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,5	0,0	0,0	0,0	-
17.2.	85415 Pomoc materialna dla szkół o charakterze socjalnym	151,8	0,0	101,9	67,2	-
17.3.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>18.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>53 837,0</b>	<b>42 000,0</b>	<b>63 660,2</b>	<b>106,4</b>	<b>151,6</b>
18.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	3 251,6	0,0	4 452,2	136,9	-
18.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	54 260,4	42 000,0	57 799,6	106,5	137,6
18.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	21,3	0,0	26,4	124,0	-
18.4.	85504 Wspieranie rodziny	169,3	0,0	18,5	11,0	-
18.5.	85508 Rodziny zastępcze	4,2	0,0	10,2	242,3	-
18.6.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	5,3	0,0	0,8	15,0	-

18.7.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	13,9	0,0	13,0	93,5	-
18.8.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	2 094,1	0,0	1 317,8	62,9	-
18.9.	85595 Pozostała działalność	16,8	0,0	21,6	128,3	-
<b>19.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 305,3</b>	<b>989,0</b>	<b>980,0</b>	<b>75,1</b>	<b>99,1</b>
19.1.	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	4,1	0,0	7,6	186,7	-
19.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	762,7	789,0	762,3	99,9	96,6
19.3.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	538,5	200,0	210,2	39,0	105,1
<b>20.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>35,9</b>	<b>1,0</b>	<b>280,6</b>	<b>782,0</b>	<b>28 057,0</b>
20.1.	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	251,8	-	-
20.2.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	15,9	0,0	28,4	178,2	-
20.3.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	20,0	1,0	0,4	2,0	38,7

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.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>11 515 295,4</b>	<b>6 669 666,0</b>	<b>8 047 956,1</b>	<b>7 986 554,5</b>	<b>69,4</b>	<b>119,7</b>	<b>99,2</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>918 259,1</b>	<b>226 144,0</b>	<b>486 990,1</b>	<b>483 736,3</b>	<b>52,7</b>	<b>213,9</b>	<b>99,3</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 166,2	15 310,0	4 866,5	4 865,7	153,7	31,8	100,0
1.2.	01009 Spółki wodne	6 561,0	510,0	6 586,0	6 586,0	100,4	1 291,4	100,0
1.3.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	607 352,7	54 598,0	117 197,7	115 359,2	19,0	211,3	98,4
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4 530,5	4 978,0	5 484,3	5 483,5	121,0	110,2	100,0
1.5.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	17 043,9	18 514,0	18 897,2	18 897,2	110,9	102,1	100,0
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	18 351,2	16 968,0	26 728,2	26 068,9	142,1	153,6	97,5
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	97 557,0	99 198,0	122 508,3	121 996,9	125,1	123,0	99,6
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	11 339,6	11 533,0	11 533,0	11 314,9	99,8	98,1	98,1
1.9.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	130,0	0,0	295,9	294,7	226,7	-	99,6
1.10.	01095 Pozostała działalność	152 227,0	4 535,0	172 892,9	172 869,2	113,6	3 811,9	100,0
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>49,2</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>101,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	02001 Gospodarka leśna	49,2	50,0	50,0	50,0	101,7	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 716,0</b>	<b>4 061,0</b>	<b>3 810,0</b>	<b>3 810,0</b>	<b>102,5</b>	<b>93,8</b>	<b>100,0</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	3 716,0	3 611,0	3 810,0	3 810,0	102,5	105,5	100,0
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	450,0	0,0	0,0	-	0,0	-
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>10 944,0</b>	<b>11 071,0</b>	<b>11 237,0</b>	<b>11 237,0</b>	<b>102,7</b>	<b>101,5</b>	<b>100,0</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	10 944,0	11 071,0	11 237,0	11 237,0	102,7	101,5	100,0
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>81 234,4</b>	<b>92 444,0</b>	<b>127 245,4</b>	<b>125 005,6</b>	<b>153,9</b>	<b>135,2</b>	<b>98,2</b>
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47 102,8	71 007,0	79 116,1	79 116,1	168,0	111,4	100,0
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	1 392,9	0,0	18 508,6	18 508,6	1 328,7	-	100,0
5.3.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.4.	60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	2 206,6	2 106,4	-	-	95,5

5.5.	60031	Przejścia graniczne	22 432,5	12 162,0	15 811,6	13 711,8	61,1	112,7	86,7
5.6.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	9 686,3	9 000,0	11 318,7	11 309,7	116,8	125,7	99,9
5.7.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	127,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.8.	60095	Pozostała działalność	492,5	275,0	283,9	253,0	51,4	92,0	89,1
<b>6.</b>	<b>630</b>	<b>Turystyka</b>	<b>583,0</b>	<b>601,0</b>	<b>615,9</b>	<b>615,6</b>	<b>105,6</b>	<b>102,4</b>	<b>100,0</b>
6.1.	63095	Pozostała działalność	583,0	601,0	615,9	615,6	105,6	102,4	100,0
<b>7.</b>	<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>54 263,4</b>	<b>30 766,0</b>	<b>39 287,0</b>	<b>38 166,8</b>	<b>70,3</b>	<b>124,1</b>	<b>97,1</b>
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	54 263,4	30 766,0	39 287,0	38 166,8	70,3	124,1	97,1
<b>8.</b>	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>54 781,4</b>	<b>59 326,0</b>	<b>60 248,5</b>	<b>59 919,1</b>	<b>109,4</b>	<b>101,0</b>	<b>99,5</b>
8.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	1,8	40,0	40,0	8,0	438,7	20,0	20,0
8.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	12,0	12,0	5,8	-	48,7	48,7
8.3.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	12 703,8	13 205,0	13 527,5	13 462,8	106,0	102,0	99,5
8.4.	71015	Nadzór budowlany	39 617,2	43 605,0	43 605,0	43 398,2	109,5	99,5	99,5
8.5.	71035	Cmentarze	2 458,7	2 464,0	3 064,0	3 044,3	123,8	123,6	99,4
<b>9.</b>	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>251 776,1</b>	<b>247 474,0</b>	<b>286 183,8</b>	<b>282 152,0</b>	<b>112,1</b>	<b>114,0</b>	<b>98,6</b>
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	228 955,3	225 294,0	258 635,8	255 259,4	111,5	113,3	98,7
9.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	2 306,5	2 174,0	2 774,0	2 345,2	101,7	107,9	84,5
9.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	47,7	42,0	42,0	42,0	88,0	99,9	99,9
9.5.	75081	System powiadamiania ratunkowego	20 129,4	19 689,0	22 488,0	22 473,9	111,6	114,1	99,9
9.6.	75084	Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	190,1	200,0	200,0	199,8	105,1	99,9	99,9
9.7.	75095	Pozostała działalność	72,0	0,0	1 969,0	1 756,7	2 439,9	-	89,2
<b>10.</b>	<b>752</b>	<b>Obrona narodowa</b>	<b>1 093,8</b>	<b>1 366,0</b>	<b>1 216,0</b>	<b>996,3</b>	<b>91,1</b>	<b>72,9</b>	<b>81,9</b>
10.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 093,8	1 366,0	1 216,0	996,3	91,1	72,9	81,9
10.2.	75295	Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>11.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>431 111,5</b>	<b>414 250,0</b>	<b>475 734,6</b>	<b>474 162,0</b>	<b>110,0</b>	<b>114,5</b>	<b>99,7</b>
11.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	47 439,7	28 924,0	38 868,1	38 861,4	81,9	134,4	100,0
11.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	377 254,2	379 162,0	405 545,4	405 292,8	107,4	106,9	99,9
11.3.	75412	Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	184,4	184,4	-	-	100,0
11.4.	75414	Obrona cywilna	436,1	431,0	15 946,1	15 926,1	3 651,9	3 695,1	99,9
11.5.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
11.6.	75421	Zarządzanie kryzysowe	4 887,5	5 329,0	13 703,7	12 417,0	254,1	233,0	90,6
11.7.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	690,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.8.	75495	Pozostała działalność	0,0	0,0	1 083,0	1 076,3	-	-	99,4
<b>12.</b>	<b>755</b>	<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>12 063,9</b>	<b>12 144,0</b>	<b>12 144,0</b>	<b>12 075,5</b>	<b>100,1</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
12.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	12 063,9	12 144,0	12 144,0	12 075,5	100,1	99,4	99,4
<b>13.</b>	<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>552,6</b>	<b>0,0</b>	<b>21 918,4</b>	<b>21 918,4</b>	<b>3 966,4</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>

13.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	552,6	0,0	21 918,4	21 918,4	3 966,4	-	100,0
<b>14.</b>	<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>17 251,3</b>	<b>10 994,0</b>	<b>18 903,6</b>	<b>17 403,8</b>	<b>100,9</b>	<b>158,3</b>	<b>92,1</b>
14.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	17 251,3	0,0	17 403,8	17 403,8	100,9	-	100,0
14.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	10 994,0	1 499,7	0,0	-	0,0	0,0
<b>15.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>372 979,3</b>	<b>42 403,0</b>	<b>386 059,3</b>	<b>382 348,9</b>	<b>102,5</b>	<b>901,7</b>	<b>99,0</b>
15.1.	80101	Szkoły podstawowe	8 555,9	0,0	13 798,8	13 702,6	160,2	-	99,3
15.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	842,5	0,0	320,8	315,6	37,5	-	98,4
15.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	18 850,4	0,0	21 738,8	21 622,1	114,7	-	99,5
15.4.	80104	Przedszkola	231 407,6	0,0	245 865,7	244 620,4	105,7	-	99,5
15.5.	80105	Przedszkola specjalne	204,5	0,0	284,1	280,1	137,0	-	98,6
15.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	2 398,6	0,0	2 581,4	2 551,0	106,4	-	98,8
15.7.	80115	Technika	1 041,2	0,0	487,7	466,3	44,8	-	95,6
15.8.	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	605,8	0,0	184,0	183,3	30,3	-	99,6
15.9.	80120	Licea ogólnokształcące	1 741,3	0,0	726,2	715,6	41,1	-	98,5
15.10.	80121	Licea ogólnokształcące specjalne	45,0	0,0	17,0	17,0	37,8	-	100,0
15.11.	80130	Szkoły zawodowe	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.12.	80132	Szkoły artystyczne	18,0	0,0	14,0	14,0	77,9	-	100,0
15.13.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	177,4	0,0	82,0	81,9	46,1	-	99,8
15.14.	80136	Kuratoria oświaty	28 430,4	28 480,0	28 829,7	28 829,7	101,4	101,2	100,0
15.15.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 301,1	12 089,0	6 680,9	6 226,5	117,5	51,5	93,2
15.16.	80147	Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	51,0	51,0	-	-	100,0
15.17.	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	5 366,7	0,0	5 415,5	5 405,2	100,7	-	99,8
15.18.	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	886,5	0,0	1 065,1	1 065,1	120,1	-	100,0
15.19.	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	888,0	0,0	3 334,8	3 323,9	374,3	-	99,7
15.20.	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	64 130,9	0,0	47 351,2	45 647,5	71,2	-	96,4
15.21.	80195	Pozostała działalność	2 073,6	1 834,0	7 230,7	7 230,0	348,7	394,2	100,0

<b>16.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>725 587,3</b>	<b>753 606,0</b>	<b>878 568,8</b>	<b>866 443,6</b>	<b>119,4</b>	<b>115,0</b>	<b>98,6</b>
16.1.	85111 Szpitale ogólne	27 275,7	0,0	24 097,0	24 097,0	88,3	-	100,0
16.2.	85112 Szpitale kliniczne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	223 537,9	239 606,0	274 094,7	266 328,0	119,1	111,2	97,2
16.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	3 527,0	3 486,0	3 814,0	3 813,8	108,1	109,4	100,0
16.5.	85141 Ratownictwo medyczne	295 028,2	355 304,0	391 717,8	391 717,5	132,8	110,2	100,0
16.6.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	227,5	218,0	196,8	196,3	86,3	90,0	99,7
16.7.	85146 Działalność dyspozytorni medycznych	23 954,1	26 857,0	27 205,7	26 464,1	110,5	98,5	97,3
16.8.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	127 530,7	107 083,0	132 152,9	128 826,4	101,0	120,3	97,5
16.9.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	18 027,0	18 652,0	18 652,0	18 631,4	103,4	99,9	99,9
16.10.	85195 Pozostała działalność	6 479,2	2 400,0	6 637,9	6 369,2	98,3	265,4	96,0
<b>17.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>476 578,1</b>	<b>437 205,0</b>	<b>835 030,6</b>	<b>822 594,3</b>	<b>172,6</b>	<b>188,1</b>	<b>98,5</b>
17.1.	85202 Domy pomocy społecznej	116 956,1	111 924,0	113 424,0	113 310,1	96,9	101,2	99,9
17.2.	85203 Ośrodki wsparcia	66 716,0	67 529,0	73 427,7	73 119,1	109,6	108,3	99,6
17.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 500,6	1 528,0	1 667,3	1 658,6	110,5	108,5	99,5
17.4.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10 480,3	11 817,0	11 448,4	11 084,8	105,8	93,8	96,8
17.5.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	32 896,1	29 580,0	32 824,7	32 180,7	97,8	108,8	98,0
17.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 121,8	0,0	320,8	320,8	28,6	-	100,0
17.7.	85216 Zasiłki stałe	125 128,9	123 022,0	134 706,2	133 445,3	106,6	108,5	99,1
17.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	19,9	0,0	36,1	36,1	181,1	-	100,0
17.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	59 416,7	51 860,0	62 990,1	62 894,7	105,9	121,3	99,8
17.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	14,7	0,0	14,9	14,9	101,6	-	100,0
17.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	12 222,3	10 112,0	13 556,7	13 318,0	109,0	131,7	98,2
17.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	39 386,5	26 852,0	45 780,0	44 523,1	113,0	165,8	97,3
17.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	3 178,6	1 481,0	13 207,2	13 112,8	412,5	885,4	99,3
17.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	702,6	500,0	507,0	443,6	63,1	88,7	87,5
17.15.	85295 Pozostała działalność	6 836,9	1 000,0	331 119,5	323 131,7	4 726,3	3 2313,2	97,6

<b>18.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>27 837,8</b>	<b>14 717,0</b>	<b>31 489,0</b>	<b>31 100,5</b>	<b>111,7</b>	<b>211,3</b>	<b>98,8</b>
18.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	13 378,7	14 717,0	16 368,1	16 328,8	122,1	111,0	99,8
18.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	3 675,6	0,0	3 563,8	3 443,3	93,7	-	96,6
18.3.	85395 Pozostała działalność	10 783,5	0,0	11 557,1	11 328,4	105,1	-	98,0
<b>19.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>29 423,3</b>	<b>2 236,0</b>	<b>45 857,7</b>	<b>38 923,3</b>	<b>132,3</b>	<b>1 740,8</b>	<b>84,9</b>
19.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	10 935,4	10 935,4	-	-	100,0
19.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 234,9	2 236,0	2 236,0	2 235,5	100,0	100,0	100,0
19.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	24 135,0	0,0	29 904,7	22 970,8	95,2	-	76,8
19.4.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	3 053,4	0,0	2 781,6	2 781,6	91,1	-	100,0
<b>20.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>7 990 626,8</b>	<b>4 252 670,0</b>	<b>4 264 508,5</b>	<b>4 254 361,3</b>	<b>53,2</b>	<b>100,0</b>	<b>99,8</b>
20.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	6 322 787,7	2 622 742,0	2 616 742,0	2 615 776,5	41,4	99,7	100,0
20.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 554 257,4	1 586 607,0	1 593 396,1	1 584 634,5	102,0	99,9	99,5
20.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	208,7	0,0	611,0	589,5	282,4	-	96,5
20.4.	85504 Wspieranie rodziny	912,5	0,0	8,4	8,4	0,9	-	100,0
20.5.	85508 Rodziny zastępcze	29 116,3	12 040,0	11 941,0	11 938,9	41,0	99,2	100,0
20.6.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	5 195,1	5 217,0	5 657,1	5 657,1	108,9	108,4	100,0
20.7.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	10 043,3	3 505,0	5 274,5	5 124,9	51,0	146,2	97,2
20.8.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	19 176,8	18 390,0	23 063,8	22 817,5	119,0	124,1	98,9
20.9.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 778,0	3 795,0	3 945,7	3 945,2	104,4	104,0	100,0
20.10.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	44 781,0	0,0	3 480,6	3 480,6	7,8	-	100,0
20.11.	85595 Pozostała działalność	370,0	374,0	388,4	388,3	105,0	103,8	100,0
<b>21.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>21 581,2</b>	<b>22 130,0</b>	<b>24 883,8</b>	<b>24 545,6</b>	<b>113,7</b>	<b>110,9</b>	<b>98,6</b>
21.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	737,5	0,0	1 135,5	1 135,5	154,0	-	100,0
21.2.	90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	0,0	60,0	720,0	660,0	-	1 100,0	91,7
21.3.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	200,0	0,0	241,9	241,9	120,9	-	100,0

21.4.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	20 523,7	21 770,0	22 486,4	22 424,2	109,3	103,0	99,7
21.5.	90095	Pozostała działalność							
<b>22.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>32 491,9</b>	<b>33 498,0</b>	<b>35 464,0</b>	<b>34 478,6</b>	<b>106,1</b>	<b>102,9</b>	<b>97,2</b>
22.1.	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	240,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22.2.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	18 667,7	18 950,0	18 950,0	18 938,8	101,5	99,9	99,9
22.3.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	13 583,9	14 548,0	16 499,0	15 524,9	114,3	106,7	94,1
22.4.	92195	Pozostała działalność	0,0	0,0	15,0	15,0	-	-	100,0
<b>23.</b>	<b>925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>510,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
23.1.	92502	Parki krajobrazowe	510,0	500,0	510,0	510,0	100,0	102,0	100,0
23.2.	92503	Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	0,0	0,0	-	0,0	-

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

<sup>1)</sup> Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021; kolumna 8 + kolumna 12).

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).



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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, w tym:</b>		<b>5 173</b>	<b>432 965,2</b>	<b>6 975,1</b>	<b>5 241</b>	<b>510 219</b>	<b>8 112,6</b>	<b>116,3</b>
	<b>01</b>	<b>2 594</b>	<b>222 560,3</b>	<b>7 150,4</b>	<b>2 657</b>	<b>275 289,6</b>	<b>8 634,1</b>	<b>120,8</b>
	<b>02</b>	<b>3</b>	<b>460,5</b>	<b>12 792,5</b>	<b>3</b>	<b>553,8</b>	<b>15 382,0</b>	<b>120,2</b>
	<b>03</b>	<b>2 458</b>	<b>196 871,7</b>	<b>6 673,6</b>	<b>2 460</b>	<b>219 803,1</b>	<b>7 445,9</b>	<b>111,6</b>
	<b>10</b>	<b>118</b>	<b>13 072,7</b>	<b>9 263,5</b>	<b>121</b>	<b>14 572,5</b>	<b>10 036,1</b>	<b>108,3</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>755</b>	<b>56 652,3</b>	<b>6 287,2</b>	<b>778</b>	<b>71 670,3</b>	<b>7 676,8</b>	<b>122,8</b>
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	42	2 869,4	5 693,3	37	3 550,9	7 997,6	140,5
1.1.1.	01	1	18,3	1 527,2	1	24,8	2 069,0	135,5
1.1.2.	03	41	2 851,1	5 794,9	36	3 526,1	8 162,3	140,9
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	173	12 185,1	5 869,5	180	13 546,9	6 271,7	106,9
1.2.1.	01	20	1 334,1	5 558,8	20	1 536,5	6 402,2	115,2
1.2.2.	03	153	10 851,0	5 910,1	160	12 010,4	6 255,4	105,8
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	137	10 288,3	6 245,8	133	11 277,2	7 065,9	113,1
1.3.1.	01	18	1 020,0	4 677,8	17	1 083,0	5 308,7	113,5
1.3.2.	03	119	9 268,3	6 485,0	116	10 194,2	7 323,5	112,9
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	399	30 958,5	6 472,0	424	42 926,7	8 436,9	130,4
1.4.1.	01	15	753,5	4 257,0	14	860,6	5 122,3	120,3
1.4.2.	03	384	30 205,0	6 557,1	410	42 066,2	8 550,0	130,4
1.5.	01095 Pozostała działalność	4	351,0	7 312,5	4	368,5	7 677,1	105,0
1.5.1.	01	4	351,0	7 312,5	4	368,5	7 677,1	105,0
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>33</b>	<b>2 306,0</b>	<b>5 823,3</b>	<b>34</b>	<b>2 491,2</b>	<b>6 105,9</b>	<b>104,9</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	33	2 306,0	5 823,3	34	2 491,2	6 105,9	104,9
2.1.1.	01	33	2 306,0	5 823,3	34	2 491,2	6 105,9	104,9
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>104</b>	<b>8 146,0</b>	<b>6 527,2</b>	<b>104</b>	<b>8 238,5</b>	<b>6 601,4</b>	<b>101,1</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	104	8 146,0	6 527,2	104	8 238,5	6 601,4	101,1
3.1.1.	01	19	1 301,0	5 706,1	18	1 260,1	5 833,9	102,2
3.1.2.	03	85	6 845,0	6 710,8	86	6 978,4	6 762,0	100,8
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>72</b>	<b>5 748,8</b>	<b>6 649,1</b>	<b>79</b>	<b>6 640,9</b>	<b>7 005,2</b>	<b>105,4</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	72	5 748,8	6 649,1	79	6 640,9	7 005,2	105,4
4.1.1.	01	19	1 201,6	5 354,7	19	1 322,6	5 800,9	108,3
4.1.2.	03	53	4 547,2	7 102,7	60	5 318,3	7 386,5	104,0

## Załączniki

<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>53</b>	<b>5 089,8</b>	<b>8 002,9</b>	<b>51</b>	<b>5 192,0</b>	<b>8 483,6</b>	<b>106,0</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	<b>53</b>	<b>5 089,8</b>	<b>8 002,9</b>	<b>51</b>	<b>5 192,0</b>	<b>8 483,6</b>	<b>106,0</b>
5.1.1.	01	4	410,8	8 558,9	4	404,6	8 429,6	98,5
5.1.2.	03	49	4 679,0	7 957,5	49	4 787,3	8 488,2	106,7
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>1 527</b>	<b>114 895,5</b>	<b>6 268,9</b>	<b>1 528</b>	<b>125 534,7</b>	<b>6 846,4</b>	<b>109,2</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	<b>1 388</b>	<b>105 235,7</b>	<b>6 318,2</b>	<b>1 391</b>	<b>114 432,1</b>	<b>6 855,5</b>	<b>108,5</b>
6.1.1.	01	401	25 172,1	5 231,1	426	29 242,4	5 720,3	109,3
6.1.2.	02	3	460,5	12 792,5	3	553,8	15 382,0	120,2
6.1.3.	03	984	79 603,0	6 741,4	962	84 636,0	7 331,6	108,8
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	<b>139</b>	<b>9 659,9</b>	<b>5 777,6</b>	<b>137</b>	<b>11 102,6</b>	<b>6 753,4</b>	<b>116,9</b>
6.2.1.	01	137	9 438,8	5 727,6	135	10 920,5	6 741,1	117,7
6.2.2.	03	2	221,0	9 209,3	2	182,1	7 586,4	82,4
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>148</b>	<b>15 219,2</b>	<b>8 580,4</b>	<b>171</b>	<b>17 183,8</b>	<b>8 374,2</b>	<b>97,6</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	<b>148</b>	<b>15 143,0</b>	<b>8 537,4</b>	<b>154</b>	<b>16 937,9</b>	<b>9 165,5</b>	<b>107,4</b>
7.1.1.	01	16	917,3	4 912,9	17	1 071,3	5 251,7	106,9
7.1.2.	03	15	1 153,0	6 558,5	16	1 294,1	6 739,9	102,8
7.1.3.	10	118	13 072,7	9 263,5	121	14 572,5	10 036,1	108,3
7.2.	75414 Obrona cywilna	<b>1</b>	<b>76,2</b>	<b>6 350,0</b>	<b>2</b>	<b>245,9</b>	<b>10 247,1</b>	<b>161,4</b>
7.2.1.	01	0	17,4	-	1	60,9	5 075,0	-
7.2.2.	03	1	58,8	4 900,0	1	185,0	15 419,2	314,7
<b>8.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>261</b>	<b>21 567,6</b>	<b>6 886,2</b>	<b>256</b>	<b>21 843,0</b>	<b>7 110,4</b>	<b>103,2</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	<b>261</b>	<b>21 567,6</b>	<b>6 886,2</b>	<b>256</b>	<b>21 843,0</b>	<b>7 110,4</b>	<b>103,2</b>
8.1.1.	01	20	1 861,0	7 754,1	20	1 975,7	8 232,3	106,2
8.1.2.	03	241	19 706,6	6 814,2	236	19 867,3	7 015,3	103,0
<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 884</b>	<b>176 657,2</b>	<b>7 812,1</b>	<b>1 924</b>	<b>222 915,0</b>	<b>9 655,0</b>	<b>123,6</b>
9.1.	85132 Inspekcja sanitarna	<b>1 710</b>	<b>157 629,4</b>	<b>7 681,7</b>	<b>1 748</b>	<b>199 999,3</b>	<b>9 534,7</b>	<b>124,1</b>
9.1.1.	01	1 710	157 629,4	7 681,7	1 748	199 999,3	9 534,7	124,1
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	<b>31</b>	<b>2 557,8</b>	<b>6 781,7</b>	<b>30</b>	<b>2 654,0</b>	<b>7 372,2</b>	<b>108,7</b>
9.2.1.	01	4	486,0	9 353,8	4	473,6	9 867,2	105,5
9.2.2.	03	27	2 071,7	6 370,7	26	2 180,4	6 988,4	109,7
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	<b>2</b>	<b>140,0</b>	<b>5 833,3</b>	<b>1</b>	<b>143,5</b>	<b>11 958,3</b>	<b>205,0</b>
9.3.1.	01	2	140,0	5 833,3	1	143,5	11 958,3	205,0
9.4.	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	<b>141</b>	<b>16 330</b>	<b>9 651,3</b>	<b>145</b>	<b>20 118,2</b>	<b>11 562,2</b>	<b>119,8</b>
9.4.1.	01	132	15 161,9	9 571,9	137	18 803,5	11 437,7	119,5
9.4.2.	03	9	1 168,1	10 815,6	8	1 314,7	13 694,8	126,6

## Załączniki

<b>10.</b>	<b>855 Rodzina</b>	<b>46</b>	<b>3 271,0</b>	<b>5 869,6</b>	<b>45</b>	<b>3 450,9</b>	<b>6 390,6</b>	<b>108,9</b>
10.1.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	<b>43</b>	<b>2 965,0</b>	<b>5 800,1</b>	<b>42</b>	<b>3 128,9</b>	<b>6 208,2</b>	<b>107,0</b>
10.1.1.	01	18	950,7	4 488,5	16	964,6	5 024,0	111,9
10.1.2.	03	25	2 014,3	6 727,9	26	2 164,3	6 936,9	103,1
10.2.	85595 Pozostała działalność	<b>4</b>	<b>306,0</b>	<b>6 640,6</b>	<b>3</b>	<b>322,0</b>	<b>8 944,4</b>	<b>134,7</b>
10.2.1.	01	1	73,2	5 400,5	0	43,9	-	-
10.2.2.	03	3	232,8	6 466,7	3	278,1	7 726,4	119,5
<b>11.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>173</b>	<b>14 769,3</b>	<b>7 114,3</b>	<b>173</b>	<b>15 474,7</b>	<b>7 454,1</b>	<b>104,8</b>
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	<b>173</b>	<b>14 769,3</b>	<b>7 114,3</b>	<b>173</b>	<b>15 474,7</b>	<b>7 454,1</b>	<b>104,8</b>
11.1.1.	01	7	661,0	8 448,9	7	673,3	8 016,0	94,9
11.1.2.	03	166	14 108,2	7 074,3	166	14 801,4	7 430,4	105,0
<b>12.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>115</b>	<b>8 642,5</b>	<b>6 258,3</b>	<b>113</b>	<b>9 583,8</b>	<b>7 067,7</b>	<b>101,0</b>
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	<b>115</b>	<b>8 642,5</b>	<b>6 258,3</b>	<b>113</b>	<b>9 583,8</b>	<b>7 067,7</b>	<b>112,9</b>
12.1.1.	01	14	1 354,9	8 259,8	14	1 564,9	9 314,9	112,8
12.1.2.	03	101	7 287,5	5 988,5	99	8 018,9	6 749,9	112,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. 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.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14

– WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>16 382,5</b>	<b>0,0</b>	<b>26 495,3</b>	<b>16 301,7</b>	<b>99,5</b>	-	<b>61,5</b>
<b>1.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>16 382,5</b>	<b>0,0</b>	<b>26 495,3</b>	<b>16 301,7</b>	<b>99,5</b>	-	<b>61,5</b>
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020	16 382,5	0,0	26 495,3	16 301,7	99,5	-	61,5

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.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

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