



LWA.430.2.2024

Nr ewid. 54/2024/P/24/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 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

Stanisław Jarosz
/podpisano elektronicznie/

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW, SKRÓTOWCÓW I POJĘĆ	4
1. WPROWADZENIE	5
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	9
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	19
4. INFORMACJE DODATKOWE	21
5. ZAŁĄCZNIKI	23
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	23
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	24
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE.....	25
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	28
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE	34
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/14 – WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE.....	37
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	38

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 2023 r. poz. 1270, ze zm.
ustawa budżetowa na rok 2023	ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. – Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.
ustawa Pzp	ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych – Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.
KPRM	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
BIP	Biuletyn Informacji Publicznej
MF	minister właściwy do spraw finansów publicznych
Marszałek	Marszałek Województwa Mazowieckiego
Urząd Marszałkowski	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie
PSP	Państwowa Straż Pożarna
KW PSP w Warszawie	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie
jst	jednostki samorządu terytorialnego

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/14 – województwo mazowieckie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

- 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 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, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

Budżet państwa w 2023 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 (1 743 092,2 tys. zł, tj. 33,5% wydatków części), rolnictwa i łowiectwa (641 114,9 tys. zł, tj. 12,3%), zabezpieczenia społecznego (572 270,6 tys. zł, tj. 11,0%), bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (534 099,2 tys. zł, tj. 10,3%), ochrony zdrowia (512 315,5 tys. zł, tj. 9,8%), edukacji i wychowania (442 224,5 tys. zł, tj. 8,5%) oraz administracji publicznej (331 870,2 tys. zł, tj. 6,4%)¹.

W 2023 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 674 652,7 tys. zł, w tym 55 313,2 tys. zł (8,2%) stanowiły dochody zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu państwa w wysokości 5 208 340,5 tys. zł, w tym 299 341,8 tys. zł (5,7%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 70 149,5 tys. zł, w tym 483,7 tys. zł (0,7%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW.

W 2023 r. udział części 85/14 – województwo mazowieckie w dochodach budżetu państwa wyniósł 0,12%, w wydatkach budżetu państwa 0,79%, a w wydatkach budżetu środków europejskich 0,09%².

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14) oraz Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponent III stopnia podległy Wojewodzie Mazowieckiemu), a także wykonanie planu finansowego KW PSP w Warszawie oraz wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie. Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 5.1. do informacji.

Kontrola u dysponenta części 85/14 oraz w KW PSP w Warszawie została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK. Kontrola w Urzędzie Marszałkowskim została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

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

² Według danych Ministerstwa Finansów wielkości wykonanych: dochodów budżetu państwa w 2023 r. wyniosły 573 957 931,8 tys. zł, wydatków 659 586 491,0 tys. zł, wydatków budżetu środków europejskich 75 082 065,4 tys. zł.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/14 –
województwo
mazowieckie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 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 2022 oraz szczegółowego badania 13,3% (704 360,0 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. W toku kontroli stwierdzono przypadki występowania o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa i przeznaczania ich na zadania niewynikające z zaistnienia sytuacji nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć. Najwyższa Izba Kontroli zwraca zatem uwagę na problem dotyczący finansowania środkami rezerwy ogólnej budżetu państwa zadań niewymagających podjęcia natychmiastowych działań oraz konieczność planowania przez pomysłodawców przedsięwzięć adekwatnych środków w planach finansowych jednostek odpowiedzialnych za ich realizację już na etapie planowania budżetowego.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez dysponenta części 85/14 łączne sprawozdania roczne za 2023 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 w toku kontroli nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/14 i polegały m.in. na:

- niezapewnieniu w pełni rzetelnego nadzoru nad prawidłowym wykorzystaniem środków dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, w części przeznaczonych na koszty obsługi tego zadania,
- nieterminowym wnioskowaniu o podział środków rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonych na dotację celową dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- opóźnieniu w zablokowaniu środków uzyskanych z rezerwy ogólnej budżetu państwa i niewykorzystanych na realizację zadania, tj. posiadanych w nadmiarze.

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 2023 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 2023 r. dochody budżetowe w części 85/14 – województwo mazowieckie wyniosły 674 652,7 tys. zł i były o 207 279,7 tys. zł (tj. o 44,4%) wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2023 oraz o 12 609,0 tys. zł (tj. o 1,8%) niższe niż w 2022 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu: gospodarki gruntami i nieruchomościami – 432 430,2 tys. zł (64,1% dochodów ogółem), świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 64 261,9 tys. zł (9,5%), kar i opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii – 55 237,1 tys. zł (8,2%). Wyższa realizacja prognozowanych dochodów w części 85/14 była następstwem zwiększenia o:

- 132 430,2 tys. zł wpływów z tytułu m.in. użytkowania wieczystego gruntów, najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa, sprzedaży nieruchomości i przekształcenia użytkowania wieczystego we własność,
- 20 261,9 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,
- 13 123,3 tys. zł wpływów do MUW spowodowanych m.in. zwiększoną liczbą złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży.

W 2023 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 55 313,2 tys. zł, tj. o 62,1% wyższej od kwoty zaplanowanej (34 121,0 tys. zł) i o 6,4% wyższej od uzyskanej w 2022 r. (52 004,5 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat paszportowych i dokumentów podróży w kwocie 33 135,3 tys. zł (59,9% dochodów MUW ogółem) oraz z opłat za zezwolenia na pracę i karty pobytu dla cudzoziemców w kwocie 18 993,3 tys. zł (34,3%). Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu oraz w stosunku do wykonania w 2022 r. wynikało m.in.: ze zwiększonej liczby złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na pracę oraz kart pobytu dla cudzoziemców (18 993,3 tys. zł, tj. o 6306,4 tys. zł więcej niż w 2022 r.); z wpływów z tytułu zwiększonej liczby wpisów za zmiany w rejestrze podmiotów leczniczych (882,2 tys. zł, tj. o 233,1 tys. zł więcej niż w 2022 r.).

W porównaniu z rokiem poprzednim, największy spadek dochodów MUW, o kwotę 2977,0 tys. zł (8,2%), wynikał ze zmniejszonej liczby złożonych wniosków o wydanie paszportów oraz dokumentów podróży. Ponadto ze względu na zmniejszoną wysokość środków zwróconych z lat ubiegłych, dochody MUW zmalały o kwotę 603,0 tys. zł (67,7%) w porównaniu z rokiem poprzednim, co było związane z niższą niż w 2022 r. kwotą środków zwróconych przez Urząd m.st. Warszawy z tytułu kosztów eksploatacji budynku.

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 2023 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/14 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3 285 414,6 tys. zł, w tym zaległości netto 2 810 160,8 tys. zł. Największy udział w zaległościach stanowiły zaległości z tytułu

świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w dziale 855 (1 758 901,1 tys. zł – 62,6% ogółem); gospodarki gruntami i nieruchomościami w dziale 700 (548 335,1 tys. zł – 19,5% ogółem) oraz z tytułu odsetek od należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa (322 002,6 tys. zł – 11,5%). W porównaniu do 2022 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 195 981,0 tys. zł (o 6,3%), a zaległości netto wyższe o 199 788,7 tys. zł (o 7,7%).

Zwiększenie stanu należności w 2023 r., w porównaniu do 2022 r., wynikało m.in. z przypisu należności z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (wzrost o kwotę 145 008,9 tys. zł), ze zmniejszenia skuteczności działań egzekucyjnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (wzrost o kwotę 35 054,1 tys. zł) oraz z naliczenia przez Wydział Zdrowia odsetek od kar pieniężnych (wzrost o kwotę 5593,8 tys. zł). Największy wzrost zaległości netto w 2023 r., w porównaniu do roku poprzedniego, tj. o kwotę 134 742,4 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 52 965,3 tys. zł oraz odsetek od kar za brak wpisu w rejestrze podmiotów leczniczych o 5580,7 tys. zł.

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2023 r. wyniosły 1148,8 tys. zł, w tym zaległości netto 989,1 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności były wyższe o 283,1 tys. zł (o 32,7%), a zaległości netto wyższe o 134,1 tys. zł (o 15,7%). Główną przyczyną powstania zaległości była większa liczba wystawionych not księgowych z tytułu kar umownych. Ich wartość była o 100,2 tys. zł wyższa niż w 2022 r.

Szczegółowym badaniem objęto próbę 10 zaległości dysponenta części 85/14 oraz dysponenta III stopnia na łączną kwotę 11 373,1 tys. zł (0,4% zaległości netto ogółem), w tym: 5560,6 tys. zł w dziale 750 Administracja publiczna (rozdziały: 75011 Urzędy wojewódzkie i 75095 Pozostała działalność); 4930,8 tys. zł w dziale 851 Ochrona zdrowia (rozdział 85195 Pozostała działalność); 562,5 tys. zł w dziale 710 Działalność usługowa (rozdział 71015 Nadzór budowlany); 319,2 tys. zł w dziale 855 Rodzina (rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3).

Badanie próby wykazało, że działania windykacyjne były podejmowane prawidłowo i terminowo.

Ponadto badaniem szczegółowym objęto pięć spośród najstarszych należności o wartości łącznej 4521,6 tys. zł (z czego: kwota należności głównych – 722,9 tys. zł; kwota odsetek – 3798,7 tys. zł), które pozostawały nierozliczone na 31 grudnia 2023 r. Ustalono, że postępowania egzekucyjne w sprawie tych należności są w toku, w związku z czym spisanie ich jako nieściągalnych byłoby na tym etapie przedwczesne.

Przeanalizowano również zmiany kwot zaległości w sześciu rozdziałach³, które łącznie wynosiły 2 795 533,0 tys. zł i były wyższe od zaległości netto w 2022 r. o 200 236,4 tys. zł (7,7%). Zwiększenie stanu zaległości netto w stosunku do 2022 r. wynikało m.in. ze zwiększenia niewyegzekwowanych kwot należności od dłużników alimentacyjnych.

Wojewoda z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego uzyskał w 2023 r. wpływy w kwocie 56 200,8 tys. zł, tj. o 5470,3 tys. zł wyższe (10,8%) niż w 2022 r.

Kwota przedawnionych należności publicznoprawnych spisanych u dysponenta części 85/14 w 2023 r. wyniosła 297,60 zł. Nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności cywilnoprawnych. W 2023 r. w MUW (dysponent III stopnia) nie wystąpiły należności przedawnione.

Dysponent części sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów. Wojewoda w złożonych wyjaśnieniach wskazał przykłady nadzoru, takie jak: tworzenie comiesięcznych analiz stanu wykonania budżetu w obrębie dochodów budżetowych, weryfikacja sprawozdań, rozmowy telefoniczne z podległymi jednostkami w momencie zauważenia nieprawidłowości, analizowanie kwartalnych wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych oraz ogólnej kwoty zaległości.

Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., dotyczącego terminowego wyrażania zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa

³ 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami; 71015 Nadzór budowlany; 75095 Pozostała działalność; 85132 Inspekcja Sanitarna; 85195 Pozostała działalność; 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

z tytułu gospodarowania nieruchomościami. W MUW utworzono i obsadzono stanowisko odpowiedzialne za całość procesu rozpatrywania wniosków starostów o wyrażenie zgody w powyższym zakresie oraz za obsługę prac powołanego do tego celu zespołu. Ponadto dokonano zmian w regulaminie ww. zespołu, dostosowując procedury do absencji członków zespołu i pracy zdalnej, zwiększono reprezentację Wydziału Finansów i Budżetu oraz rozszerzono sposób opiniowania wniosków o tryb obiegowy. Jak wynika z wyjaśnień Wojewody, w trakcie monitorowania terminowości rozpatrywania wniosków w 2023 r., nie stwierdzono przypadków bezzasadnego przedłużania terminów weryfikacji dokumentów bądź przewlekłości postępowania. Podjęte działania nie uchroniły jednak przed nieprawidłowością w tym zakresie i w ramach kontroli wykonania budżetu państwa za 2023 r. ponownie stwierdzono naruszenie ustawowego terminu na wyrażenie zgody na umorzenie takich należności. Wniosek Zarządu Mienia Skarbu Państwa w Warszawie, działającego w imieniu Prezydenta m.st. Warszawy, w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie w części opłaty rocznej za 2022 r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, złożony w MUW 4 kwietnia 2023 r., na podstawie art. 12a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴, Wojewoda Mazowiecki rozpatrzył z przekroczeniem terminu określonego w art. 11 ust. 2 ww. ustawy⁵.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 4 063 784,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 219 681,2 tys. zł (tj. o 30,0%), w tym 1 194 750,9 tys. zł z rezerw celowych oraz 24 930,3 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2023 r. został ponadto zwiększony o 13 483,6 tys. zł⁶. Budżet po zmianach wyniósł 5 296 948,8 tys. zł.

Wydatki w części 85/14 w 2023 r. zrealizowano w kwocie 5 208 340,5 tys. zł, tj. o 1,7% niższej od planu po zmianach i o 2 778 214,0 tys. zł (tj. o 34,8%) niższej od wykonania w 2022 r.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (74,4% wydatków ogółem), na które przeznaczono 3 875 128,4 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 1 110 389,2 tys. zł (21,3%),
- wydatki majątkowe w kwocie 168 072,9 tys. zł (3,2%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6742,7 tys. zł (0,1%),
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych w kwocie 48 007,3 tys. zł (0,9%).

W części 85/14 nie wystąpiły wydatki budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2023 r.

W 2023 r. MUW zrealizował wydatki z budżetu państwa w kwocie 299 341,8 tys. zł, co stanowiło 5,7% wydatków ogółem części 85/14. Zrealizowane wydatki były niższe o 10 081,6 tys. zł (tj. o 3,3%) od planu po zmianach oraz o 28 990,0 tys. zł (tj. 10,7%) wyższe od wydatków wykonanych w 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.

⁵ Zgodę na umorzenie należności w łącznej kwocie głównej 105,8 tys. zł Wojewoda wyraził w zarządzeniu z dnia 14 sierpnia 2023 r. (tj. po upływie 132 dni od wpływu wniosku do MUW). O przyczynie wydłużenia terminu rozpatrzenia wniosku wnioskodawcę zawiadomiono pismami z dnia 3 lipca 2023 r. (po upływie 90 dni od wpływu wniosku do MUW) oraz 31 lipca 2023 r. (po upływie 118 dni od wpływu wniosku), wskazując w nich nowy termin przedstawienia stanowiska Wojewody odpowiednio do 31 lipca 2023 r. oraz 14 sierpnia 2023 r.

⁶ Zwiększenia i zmniejszenia na podstawie decyzji: Prezesa Rady Ministrów nr MF/BP6.4143.10.1.2023.PRM z 7 kwietnia 2023 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 33 z 11 kwietnia 2023 r.) zmniejszającej o kwotę 259,0 tys. zł planowane wydatki budżetowe, w tym wynagrodzenia, w dziale 010, rozdział 01023, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 marca 2023 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 494), wydanego na podstawie art. 7 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 177); Ministra Finansów nr MF/BP6.4143.18.3.2023.ZUB z 17 sierpnia 2023 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 130 z 28 sierpnia 2023 r.) zwiększającej planowane wydatki o kwotę 13 622,0 tys. zł, na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574); Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.237.2023.MF.3647 z 8 września 2023 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 143 z 12 września 2023 r.) zwiększającej planowane wydatki o kwotę 120,6 tys. zł, w dziale 754, z przeznaczeniem dla Komendy Wojewódzkiej oraz komend powiatowych/miejskich PSP na dostosowanie planu wydatków do aktualnych potrzeb.

Szczegółowym badaniem objęto realizację 61 wydatków MUW z budżetu państwa w kwocie 19 677,9 tys. zł, tj. 6,6% wydatków Urzędu ogółem. W kwocie tej 12 936,2 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 6725,7 tys. zł wydatki majątkowe⁷, a 16,0 tys. zł wydatki na rzecz osób fizycznych. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 1,0 tys. zł⁸, z których wylosowano 45 wydatków w łącznej wysokości 13 156,2 tys. zł i uzupełniono w sposób celowy o 16 wydatków w łącznej wysokości 6521,6 tys. zł.

Badana próba wydatków MUW obejmowała m.in.:

- wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji za nadzór nad odbywaniem przez lekarzy szkoleń specjalizacyjnych (4713,3 tys. zł);
- przygotowanie, organizację i obsługę imprezy masowej pn. Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi” w dniu 16 września 2023 r. w miejscowości Miętne w gminie Garwolin w województwie mazowieckim (2415,3 tys. zł);
- modernizację i rozbudowę zintegrowanego systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie Urzędem (1894,5 tys. zł);
- usługę ochrony osób i obiektów MUW w Warszawie, Siedlcach, Płocku, Ciechanowie, Nowych Grobicach i w Zielonce (1620,6 tys. zł);
- zakup licencji stanowiskowych i serwerowych do aplikacji biurowych (1371,1 tys. zł);
- zakup urządzeń serwerowych wraz z oprogramowaniem (1257,1 tys. zł);
- utrzymanie przejść granicznych w portach lotniczych w Warszawie, Radomiu i Modlinie (1236,7 tys. zł);
- zakup i dostawę robota pirotechnicznego dla Placówki Straży Granicznej Warszawa-Okęcie (848,9 tys. zł);
- zakup, dostawę, instalację i konfigurację półek dyskowych do macierzy (819,3 tys. zł);
- zakup i dostawę fizycznych urządzeń zabezpieczeń sieci wraz z oprogramowaniem (755,9 tys. zł);
- dostawę, montaż i uruchomienie stacjonarnego urządzenia RTG do prześwietlania na potrzeby Oddziału Celnego Towarowego I w Warszawie w Delegaturze MUCS III „Port Lotniczy” w Warszawie (707,4 tys. zł);
- usługi pocztowe (617,2 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że poniesione wydatki na zakupy i usługi służyły realizacji celów Urzędu i zostały dokonane zgodnie z planem finansowym jednostki, a zamówień publicznych dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp. Płatności badanych wydatków były dokonywane terminowo. W trzech przypadkach nieterminowej dostawy przedmiotu umowy⁹ MUW naliczył kary umowne i pomniejszył płatność na rzecz wykonawców łącznie o 51,8 tys. zł. Badanie dokumentacji wydatków nie wykazało nieprawidłowości.

W Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp zamieszczono plan postępowań o udzielenie zamówień w 2023 r. oraz 15 jego aktualizacji. Plan oraz jego aktualizacje zostały sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień¹⁰. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przekazano do dnia 1 marca 2024 r. sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach (art. 82 ust. 2 ustawy Pzp).

Badaniem zamówień publicznych przeprowadzonych przez MUW objęto: jedno postępowanie udzielone w trybie negocjacji bez ogłoszenia¹¹ (na podstawie art. 300 i art. 301 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 359 pkt 2 ustawy Pzp) oraz dwa, do udzielenia których nie zastosowano przepisów ustawy Pzp:

- z uwagi na zwolnienie na podstawie art. 12 ust. 6 w związku z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa¹² oraz
- z uwagi na wartość jednostkową nieprzekraczającą kwoty 130 tys. zł (bez VAT)¹³.

⁷ W tym 2198,9 tys. zł stanowiły wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych.

⁸ Z wyłączeniem wydatków w § 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471.

⁹ Tj. dostawy fabrycznie nowych namiotów pneumatycznych, przełączników sieciowych oraz licencji stanowiskowych i serwerowych do aplikacji biurowych.

¹⁰ Dz. U. poz. 2362.

¹¹ Przedmiot zamówienia: „Zorganizowanie Ogólnopolskiego Święta *Wdzięczni Polskiej Wsi* w dniu 16 września 2023 r. w Miętne w gminie Garwolin, w województwie mazowieckim” (postępowanie nr BOU-IX.272.7.2023, umowa nr 493/2023/BOU na kwotę 2415,3 tys. zł brutto).

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 167, ze zm.

¹³ Przedmiot zamówienia: „Zakup, dostarczenie i uruchomienie w siedzibie Zamawiającego fabrycznie nowego sprzętu komputerowego z zainstalowanym oprogramowaniem oraz sprzętu drukującego z zainstalowanym oprogramowaniem z niezbędnymi licencjami, stanowiącego zestaw klasy Tempest wraz z wyposażeniem, spełniający wymagania normy NATO

W wyniku analizy przeprowadzonych przez MUW ww. trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych skutkujących wydatkiem w 2023 r. w łącznej wysokości 2683,0 tys. zł, ustalono, że zamówień tych dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i Regulaminie udzielania zamówień publicznych w MUW w Warszawie¹⁴ w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp.

Wykorzystanie środków z rezerw

Analiza 35 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 państwa (dziesięć decyzji na kwotę 330 147,6 tys. zł¹⁵), rezerwy budżetu środków europejskich (cztery decyzje na kwotę 13 301,1 tys. zł¹⁶) oraz z rezerwy ogólnej (21 decyzji na kwotę 24 930,3 tys. zł).

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

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁷ oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego¹⁸ (w kwocie 282 043,9 tys. zł, tj. 98,8%);
- realizację przez KW PSP w Warszawie zadania pn. „Samochody pożarnicze do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska”¹⁹ (w kwocie 9500,0 tys. zł, tj. 100%);
- zadania w obszarze zdrowia, w tym m.in.: na dotację celową dla Marszałka na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez absolwentów studiów lekarskich i lekarsko-dentystycznych, zgodnie z art. 15i ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry²⁰; na sfinansowanie dodatkowych stanowisk dyspozytorów medycznych w Warszawie²¹ oraz w Siedlcach²²; na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń od 1 lipca 2023 r. dla pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w Wojewódzkiej oraz w Powiatowych Stacjach Sanitarно-Epidemiologicznych²³ (w łącznej kwocie 30 699,1 tys. zł, tj. 87,0%).

Stwierdzono, że wniosek Wojewody Mazowieckiego o wydanie decyzji budżetowej na rok 2023 w sprawie zwiększenia planu wydatków środkami z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 52 został sporządzony i przekazany do MF²⁴ po upływie 26 dni od wpływu do MUW pisma Ministra Edukacji i Nauki²⁵ z informacją o podziale środków ww. rezerwy. Było to niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia MEiN ws. udzielania jst dotacji na dofinansowanie zadań wychowania przedszkolnego, który stanowi, że wojewoda, po otrzymaniu informacji o podziale, w terminie 14 dni sporządza i przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wniosek o zwiększenie wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody. Niezłożenie wniosku w terminie wynikającym z rozporządzenia nie spowodowało opóźnienia w wypłacie środków dotacji celowej na realizację zadania w zakresie wychowania przedszkolnego w 2023 r., która została przekazana do jst w terminach ustawowych.

TEMPEST Requirements and Evaluation Procedures – SDIP-27 Level A” (postępowanie nr BI-III.2635.1.33.2023, umowa nr 468/2023/BI na kwotę 122,1 tys. zł brutto).

¹⁴ Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 20 Dyrektora Generalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 30 grudnia 2021 r.

¹⁵ W tym: jedna decyzja na kwotę 285 346,4 tys. zł z rezerwy celowej poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego; jedna decyzja na kwotę 9500,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej; osiem decyzji na łączną kwotę 35 301,2 tys. zł z rezerwy celowej poz. 68 – Środki na zadania w obszarze zdrowia.

¹⁶ Z rezerwy celowej poz. 98.

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1400, ze zm.; dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2703; dalej: rozporządzenie MEiN ws. udzielania jst dotacji na dofinansowanie zadań wychowania przedszkolnego.

¹⁹ Zgodnie z umową nr 1212/2023/Wn07/NZ-ur-lz/D zawartą 19 czerwca 2023 r. przez KW PSP w Warszawie z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zmienioną aneksami nr: 1/1014 oraz 2/1434. Ze środków sfinansowano zakup 24 samochodów pożarniczych.

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.; dalej: ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentystry.

²¹ Pięć etatów od 1 czerwca 2023 r.

²² Pięć etatów od 1 października 2023 r.

²³ Dalej: PSSE.

²⁴ W dniu 14 marca 2023 r.

²⁵ Pismo z 16 lutego 2023 r. nr DBF-WKP 2.3132.8.2023.JS wraz z załącznikami.

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na wydatki majątkowe 17 jst²⁶ (łącznie 20 463,76 tys. zł) oraz wydatki na rzecz jednostek PSP, w tym odtworzenie sprzętu i wyposażenia zużytego i zniszczonego podczas działań ratowniczych polskiej grupy poszukiwawczo-ratowniczej PSP po trzęsieniu ziemi w Turcji (w kwocie 550,9 tys. zł), zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do zachowania gotowości operacyjnej PSP oraz modernizację użytkowanych obiektów Komend Miejskich PSP w Siedlcach oraz m.st. Warszawa (łącznie 1049,6 tys. zł). W ww. przypadkach środki rezerwy ogólnej zostały uruchomione z inicjatywy dysponenta części 85/14, w tym siedemnastokrotnie na wniosek jst²⁷ i dwa razy na wniosek podległego dysponenta III stopnia – Komendanta Wojewódzkiego PSP. Potrzeby dotyczące realizowanych przez jst oraz PSP zadań inwestycyjnych zostały zgłoszone do Wojewody Mazowieckiego przez te jednostki w 2023 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 Prezesa Rady Ministrów ze stosownym wnioskiem.

W przypadku dwóch decyzji zwiększających plan wydatków w części 85/14 środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa, uruchomienie środków nastąpiło w związku z pismami skierowanymi do Wojewody Mazowieckiego z KPRM. Uruchomione na podstawie tych decyzji środki zostały przeznaczone na:

- prace remontowe grobów wojennych znajdujących się w złym stanie na terenie województwa mazowieckiego – prośbę o wytypowanie obiektów, które wymagają podjęcia pilnych działań przekazał Pełnomocnik Prezesa Rady Ministrów do spraw reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci²⁸. Otrzymałą na ten cel kwotę 100,4 tys. zł wykorzystano niemal w 100%²⁹ na remont mogił w Pruszkowie i Nieporęcie;
- sfinansowanie przez MUW kosztów organizacji wydarzenia pn. Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi” – dyspozycję zorganizowania przez Wojewodę Mazowieckiego tej uroczystości, w dniu 16 września 2023 r. w miejscowości Miętne, przekazano w piśmie Zastępcy Szefa KPRM z dnia 31 sierpnia 2023 r., informując jednocześnie o możliwości złożenia wniosku o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na ten cel. Z otrzymanej kwoty 2545,0 tys. zł³⁰ wykorzystano 94,9% (tj. 2415,3 tys. zł). Pozostałe środki (129,7 tys. zł) zablokowano na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 39/2023 z 21 grudnia 2023 r., tj. po upływie 84 dni od ostatecznego rozliczenia z wykonawcą tego zadania w dniu 28 września 2023 r., co NIK oceniła jako nierzetelne. Zdaniem NIK wydatki, co do których wiadomo, że nie zostaną wykorzystane na cel, na który je przyznano, powinny być bez zbędnej zwłoki zgłaszane do korekty decyzji budżetowej albo blokowane, co umożliwia ich przeznaczenie na inne cele lub przekazanie innym dysponentom.

NIK wskazuje również, że na problem dotyczący finansowania środkami rezerwy ogólnej budżetu państwa zadań niewymagających podjęcia natychmiastowych działań i na konieczność planowania adekwatnych środków na etapie opracowania planu finansowego, Izba zwracała uwagę w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego po kontroli P/23/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* W ocenie NIK, w przypadku opisanych powyżej zadań nie zachodziły przesłanki uzasadniające uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Zadania te nie miały charakteru nieprzewidywalnych wydarzeń, wymagających podjęcia natychmiastowych działań, których nie można było zaplanować. Dysponent części 85/14 na etapie opracowania budżetu nie jest w stanie przewidzieć potrzeb finansowych na zadania, które zostaną mu powierzone w trakcie roku budżetowego. Nie wyklucza to jednak okoliczności, że pomysłodawcy 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 zadania, których organizacji i finansowania nie można było przewidzieć.

²⁶ Przeznaczone na: przebudowę drogi gminnej, budowę sali gimnastycznej z zapleczem sportowym, zakupy samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek OSP, rozbudowę lub wyposażenie placówek zdrowotnych, rozbudowę przedszkola i utworzenie oddziałów żłobkowych, budowę systemu monitoringu miasta.

²⁷ W dwóch sprawach wnioski o środki z rezerwy ogólnej jst (gm. Tarczyn, gm. Borkowice) skierowały do Prezesa Rady Ministrów. Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów przekazał je do Wojewody Mazowieckiego, wskazując na konieczność złożenia wniosku, zgodnie z § 1a ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 473). Z uwagi na braki w dokumentacji Wojewoda nie złożył wniosków w terminie, o którym mowa w § 1a ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia i dopiero po jej uzupełnieniu wystąpił o środki z rezerwy ogólnej.

²⁸ Pismo nr SWL.511.1.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.

²⁹ Niewykorzystane środki wyniosły 3,23 zł.

³⁰ Na podstawie zarządzenia nr 388 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 września 2023 r. oraz decyzji Ministra Finansów z 14 września 2023 r. Nr MF/FS3.4143.3.273.2023.MF.4036, w związku z wnioskiem Wojewody Mazowieckiego z 12 września 2023 r. (85/14.4143.1.630.2023.WMF-A).

Blokady środków budżetowych

W 2023 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował 41 553,9 tys. zł planowanych wydatków z budżetu państwa oraz 3513,0 tys. zł z budżetu środków europejskich. Tylko jedną decyzję o blokowaniu wydano w listopadzie, pozostałe na łączną kwotę 45 060,6 tys. zł zostały wydane w grudniu 2023 r. Blokad dokonywano z powodu nadmiaru posiadanych środków. Nie wystąpiły przypadki blokowania planowanych wydatków z tytułu opóźnień w realizacji zadań lub niegospodarności w jednostkach. Spośród zablokowanych wydatków 46,4% (20 898,5 tys. zł) dotyczyło środków pozyskanych z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Badanie szczegółowe jednej decyzji Wojewody Mazowieckiego, dotyczącej blokady na kwotę 9439,7 tys. zł (tj. 20,9% ogólnej sumy blokad dokonanych przez dysponenta części), nie wykazało nieprawidłowości. Blokada wynikała z nadmiaru posiadanych środków. Środki nie zostały wykorzystane w 100% ze względu na brak wniosków w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – na regulowanie należności stanowiących zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

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

Dotacje

Wydatki na dotacje³¹ w 2023 r. w części 85/14 wyniosły 3 898 138,6 tys. zł (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 23 010,2 tys. zł) i stanowiły 98,3% kwoty zaplanowanej oraz były o 2 985 454,1 tys. zł (tj. o 43,4%) niższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim. Spadek wydatków na dotacje spowodowany był przede wszystkim przejściem (od czerwca 2022 r.)³² prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia wychowawczego oraz jego wypłaty przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych³³ oraz przekazaniem (od stycznia 2023 r.) finansowania zadań zespołów ratownictwa medycznego z części, której dysponentem był Wojewoda do Narodowego Funduszu Zdrowia³⁴. W następstwie tych zmian w 2023 r. dysponent części 85/14 nie realizował wydatków na dotacje dla gmin na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz dla NFZ na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego, podczas gdy w 2022 r. środki wydatkowane na ten cel wyniosły odpowiednio 2 615 776,5 tys. zł oraz 391 717,5 tys. zł. Istotny spadek (o 316 204,3 tys. zł) odnotowano także w wykonaniu wydatków na dotacje celowe dla gmin na sfinansowanie dodatków osłonowych³⁵, co wynikało z okresowego charakteru tego zadania³⁶.

Dotacje³⁷ na zadania zlecone jst wyniosły 3 063 373,7 tys. zł, a na zadania własne 860 776,5 tys. zł.

Środki z dotacji przeznaczone były głównie dla:

- gmin na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 691 572,3 tys. zł (43,4% dotacji ogółem³⁸),
- powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 457 565,0 tys. zł (11,7%),
- gmin na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 255 282,9 tys. zł (6,6%).

Szczegółowe badanie wydatków na dotacje na kwotę 327 815,3 tys. zł (8,2% wydatków na dotacje ogółem³⁹) wykazało, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki

³¹ W grupie paragrafowej 2.

³² 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).

³³ Na podstawie ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1981, ze zm.).

³⁴ Na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 2770).

³⁵ Na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 759, ze zm.).

³⁶ Zgodnie z art. 2 ust. 8 ustawy o dodatku osłonowym, dodatek osłonowy był wypłacany za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r, w związku z tym realizacja zadania przypadła głównie na 2022 rok. W 2023 r. wypłacane były tylko dodatki osłonowe, które z uwagi na przedłużone postępowanie administracyjne nie mogły być wypłacone w 2022 r.

³⁷ W grupach paragrafowych 2 i 6.

³⁸ W grupie paragrafowej 2.

³⁹ Dotacje w grupach paragrafowych 2 i 6.

zapotrzebowania lub 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, a objęte badaniem jst nie informowały MUW o niepełnej realizacji zadań i celów założonych przy udzielaniu dotacji. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i z innymi obowiązującymi przepisami szczególnymi.

W zbadanych przypadkach dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na:

- finansowanie przez Marszałka zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, na podstawie art. 15i ust. 1 i 2 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty w łącznej kwocie 105 529,9 tys. zł, za wyjątkiem opisanego poniżej sposobu pokrycia kosztów obsługi ww. zadania;
- dofinansowanie własnych zadań bieżących wybranych gmin⁴⁰ w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów, na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz rozporządzenie MEiN ws. udzielania jst dotacji na dofinansowanie zadań wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 150 719,2 tys. zł;
- dofinansowanie własnych zadań wybranych powiatów⁴¹ z zakresu pomocy społecznej, tj. prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴², w tym na dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników zatrudnionych w domach pomocy społecznej⁴³, w łącznej kwocie 71 566,2 tys. zł.

Na podstawie składanych przez beneficjentów dotacji rozliczeń oraz sprawozdań, Wojewoda Mazowiecki⁴⁴ dokonywał oceny wykorzystania dotacji, realizacji celów założonych przy ich udzielaniu oraz efektów rzeczowych.

W toku kontroli ustalono, że z przekazywanych przez Marszałka w trakcie 2023 r. informacji o wykorzystaniu środków dotacji na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów (według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r.⁴⁵ oraz na dzień 31 sierpnia 2023 r.⁴⁶) i przewidywanym ich wykorzystaniu w 2023 r., jak również ze sprawozdania rocznego z wykorzystania środków na realizację tego zadania⁴⁷, wynikało, że Marszałek pobierał koszt obsługi zadania, w kwocie 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę, zarówno na lekarzy rozpoczynających staż w 2023 r., jak również na lekarzy stażystów, którzy rozpoczęli staż w 2022 r. oraz w latach wcześniejszych⁴⁸. Stanowiło to naruszenie art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, zgodnie z którym marszałkowi województwa za organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy przysługuje koszt obsługi w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę zamierającego odbywać staż podyplomowy na obszarze tego województwa, tj. w wysokości 123 zł za cały okres odbywania stażu za jednego lekarza stażystę. Wojewoda nie kwestionował stosowanego przez Marszałka sposobu naliczania kosztów obsługi zadania i tym samym nie w pełni rzetelnie sprawował nadzór, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 2

⁴⁰ M.st. Warszawa, m. Radom, gm.-m. Płock, m. Siedlce, gm. Piaseczno, gm. Lesznowola, m. Ostrołęka, m. Pruszków, m. i gm. Grodzisk Mazowiecki, m. Marki, m. Żąbki, m. i gm. Wołomin, m. Legionowo, m. Mińsk Mazowiecki.

⁴¹ Powiat radomski, powiat płocki, powiat piaseczyński, powiat wyszkowski, m.st. Warszawa.

⁴² Dz. U. z 2023 r. poz. 901, ze zm.

⁴³ Środki z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 49 i poz. 72, wypłacane w kwocie 600 zł na pracownika, na podstawie umów w sprawie przekazania dotacji celowej, zawieranych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a powiatem.

⁴⁴ W przypadku dotacji na zadania gmin w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów, oceny prawidłowości wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem dokonywał Mazowiecki Kurator Oświaty (dalej: MKO) oraz sporządzał i przekazywał do Ministerstwa Edukacji i Nauki, jak również do Wojewody Mazowieckiego, zbiorcze zestawienia z wykorzystania dotacji. Zgodnie z § 30 statutu MUW (zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z 27 czerwca 2023 r.) zadania rządowej administracji zespolonej w województwie wykonuje Wojewoda oraz działający pod jego zwierzchnictwem kierownicy zespolonych służb, inspekcji i straży, w tym MKO, do zadań którego (§ 35 statutu) należy realizacja zadań dotyczących oświaty oraz sprawowanie nadzoru pedagogicznego nad publicznymi i niepublicznymi szkołami i placówkami. Do zadań MKO należy m.in. opracowywanie propozycji podziału środków dla jst z rezerw celowych budżetu państwa oraz rozliczania dotacji i środków udzielonych z rezerw celowych (§ 30 pkt 4 i 5 regulaminu organizacyjnego MKO).

⁴⁵ Informacja przekazana przy piśmie z 17 lipca 2023 r. (ZD-Z-1.9052.8.2023.DS), zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr 139/2023/WZ zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Marszałkiem Województwa Mazowieckiego dnia 28 lutego 2023 r., zmienionej aneksami nr: 1/2023/WZ, 2/2023/WZ, 3/2023/WZ, 4/2023/WZ; dalej: Umowa.

⁴⁶ Informacja przekazana przy piśmie z 13 września 2023 r. (ZD-Z-1.9052.8.2023.DS), skorygowana 19 września 2023 r.

⁴⁷ Sprawozdanie przekazane przy piśmie z 11 stycznia 2024 r., zgodnie z § 4 ust. 1 Umowy.

⁴⁸ Ustalenie to potwierdzono również w toku kontroli P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego, stwierdzając, że Marszałek koszty obsługi ww. zadania pobierał w wysokości 123 zł na lekarza stażystę za każdy rok, a nie w wysokości 123 zł za cały okres odbywania stażu za jednego lekarza.

ufp, nad wykorzystaniem udzielonej z budżetu państwa dotacji na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów. Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim wykazała, że wskutek powyższych zaniechań z otrzymanej przez Marszałka w 2023 r. dotacji celowej 121 155,00 zł przeznaczono na koszty obsługi zadania dotyczącego odbywania stażu podyplomowego przez 985 osób, które rozpoczęły staż przed 2023 r.

Dodatkowo zawarta pomiędzy Wojewodą a Marszałkiem umowa przewidywała, że Marszałek zobowiązany jest przekazać na rachunek bankowy Wojewody, odsetki naliczone przez bank od środków dotacji gromadzonych na wyodrębnionym, oprocentowanym rachunku bankowym. W umowie pominięto jednak postanowienia art. 255 ust. 1 ufp, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴⁹, który stanowi, że źródłem dochodów własnych województwa jest 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Marszałek⁵⁰ nie pobrał dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego w kwocie 33 987,73 zł. Odsetki naliczone przez bank od środków z dotacji celowej na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego w kwocie 679,8 tys. zł, Marszałek przekazał w całości na rachunek bankowy Wojewody.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W części 85/14 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 6756,2 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach oraz o 3,0% więcej od wydatków poniesionych w 2022 r. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wypłatę stypendiów Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych w kwocie 2480,6 tys. zł (36,7% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem) oraz na zakup odzieży oraz obuwia ochronnego wynikający z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy na rzecz pracowników inspekcji sanitarnej w kwocie 696,9 tys. zł (10,3%).

W 2023 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych, MUW wydatkował 495,2 tys. zł (0,2% wydatków Urzędu), tj. o 195,6 tys. zł (65,3%) więcej niż w 2022 r. Wzrost wydatków związany był m.in. ze wzrostem kwoty refundacji za okulary dla pracowników, wypłatą odszkodowania i odpraw pośmiertnych, wzrostem wydatków wypłacanych za wykonywanie czynności kuratorskich dla nieobecnej strony w postępowaniu administracyjnym oraz znacznym wzrostem wydatków w wyniku wysokiej inflacji, co przełożyło się na wyższe koszty zakupu wody dla pracowników, odzieży roboczej i ochronnej oraz podniesienie stawek ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej i ochronnej wypłacanego pracownikom.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2023 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zrealizowano w wysokości 1 115 461,6 tys. zł (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 5072,3 tys. zł), tj. 98,5% planu po zmianach i były one wyższe o 19,3% od wykonania wydatków bieżących z 2022 r.

Znaczące pozycje w zrealizowanych wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia (641 048,5 tys. zł, tj. 57,5%), które w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 130 829,6 tys. zł (tj. o 25,6%), oraz na wypłatę odszkodowań dla hodowców z tytułu wystąpienia ognisk choroby zakaźnej zwierząt (39 439,6 tys. zł, tj. 3,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 10 110,0 zł i w porównaniu do 2022 r., było wyższe o 1997,4 zł. W 2023 r. w części 85/14 przeciętne zatrudnienie wynosiło 5284 osoby. W porównaniu do 2022 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 43 osoby, m.in. w wyniku zwiększenia liczby etatów w Powiatowych Inspektoratach Weterynarii⁵¹.

Wydatki bieżące MUW wyniosły 283 526,4 tys. zł (94,7% wydatków Urzędu ogółem) i w stosunku do 2022 r. były wyższe o 46 887,6 tys. zł (tj. o 19,8%).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu wyniosły 170 146,0 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 22,6%. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia w porównaniu z rokiem poprzednim

⁴⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 356.

⁵⁰ Według ustaleń kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego.

⁵¹ Przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 44.

wynikało ze wzrostu kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej, przyznania rezerwy celowej na wzrost wynagrodzeń oraz środków na dodatki motywacyjne. W 2023 r. przeciętne zatrudnienie w MUW wynosiło 1596 osób i w stosunku do 2022 r. wzrosło o 7 osób, tj. o 0,4%. W 2023 r. pracownicy MUW otrzymali nagrody w łącznej wysokości 7542,2 tys. zł, średnia kwota nagrody na jednego pracownika wyniosła 4,7 tys. zł. W MUW w 2020 r. zostały wypłacone nagrody w łącznej wysokości 1423,8 tys. zł oraz w 2022 r. – 3572,1 tys. zł. Ich średnia kwota w przeliczeniu na jednego pracownika wyniosła odpowiednio: 1,0 tys. zł oraz 2,2 tys. zł. W 2021 r. w MUW nie wypłacono żadnych nagród.

Dyrektor Generalna MUW wyjaśniła, że pierwotny fundusz nagród (3% planowanych wynagrodzeń osobowych) wynosił w 2023 r. 4160,0 tys. zł, tj. o 19,0% więcej niż w 2022 r. Wzrost funduszu wynagrodzeń wynikał m.in. z większych środków zaplanowanych w ustawie budżetowej. W 2023 r. wygenerowane zostały oszczędności na funduszu płac (na kwotę 3382,2 tys. zł), które przeznaczono na wypłatę nagród dla pracowników. Źródłem tych oszczędności były absencje pracowników oraz refundacja wynagrodzeń z Funduszu Solidarnościowego oraz ze środków programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS).

W 2023 r. w MUW zawarto umowy zlecenia z siedmioma pracownikami, z tytułu których wypłacona została kwota 34,5 tys. zł. Szczegółowe badanie tych umów wykazało, że zadania wykonywane przez pracowników na podstawie umów cywilnoprawnych miały charakter doraźny, wynikały z przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz regulacji wewnętrznych MUW, a zawarte w celu ich wykonania umowy cywilnoprawne nie zastępowały umów o pracę. Pięciu pracowników zostało powołanych do komisji egzaminacyjnej do przeprowadzania egzaminów sprawdzających kwalifikacje kandydatów na instruktorów i instruktorów nauki jazdy oraz kandydatów na wykładowców i wykładowców prowadzących szkolenie osób ubiegających się o uzyskanie uprawnienia do kierowania motocyklem, pojazdem silnikowym lub tramwajem⁵². Jeden pracownik zobowiązał się na podstawie umowy do wykonywania zadań określonych w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r. o konsultantach w ochronie zdrowia⁵³. Kolejna osoba wykonywała czynności w zakresie obsługi Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Ponadto analizą objęto umowy zlecenia zawarte w MUW z czterema osobami niebędącymi pracownikami Urzędu, którym wypłacono z tego tytułu 176,1 tys. zł⁵⁴ (8,0% kwot wypłaconych ogółem z tytułu umów zlecenia). Przedmiotem dwóch umów były zadania pomocnicze, tj. sprzątnięcie pomieszczeń biurowych i pomocniczych w obiekcie użytkowanym przez Delegaturę MUW – Placówkę Zamiejscową w Ostrołęce. Pozostałe dwie umowy dotyczyły zadań podstawowych, z czego przedmiotem jednej było świadczenie pomocy prawnej na rzecz Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości, w tym m.in. doradztwo, reprezentowanie MUW w sprawach toczących się przed sądami, zaś przedmiotem drugiej przygotowywanie odpowiedzi na odwołania od orzeczeń Wojewódzkiego Zespołu do sądów pracy i ubezpieczeń społecznych lub odpowiedzi na skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Zakres świadczonych przez te osoby usług wymagał wiedzy specjalistycznej, a kwota wypłaconych im wynagrodzeń zależała od faktycznie wykonanej pracy, w tym m.in. liczby przygotowanych projektów pism oraz spraw toczących się przed sądami.

W latach 2020-2023 w MUW znacząco wzrosło zatrudnienie na stanowiskach ekspertów⁵⁵, tj. z 53 osób na dzień 1 stycznia 2020 r. do 110 osób na dzień 31 grudnia 2023 r., oraz w charakterze pełnomocnika Wojewody⁵⁶ – z sześciu osób na dzień 1 stycznia 2020 r. do 12 osób na dzień 31 grudnia 2023 r. Liczba doradców⁵⁷ wynosiła na dzień 1 stycznia 2020 r. – dwie osoby, zaś w trakcie 2023 r. – trzy osoby. W latach 2021-2022 oraz na koniec 2023 r. w MUW nie zatrudniano doradców.

Dyrektor Generalna MUW wyjaśniła, że wzrost zatrudnienia na stanowiskach ekspertów, niewchodzących w skład korpusu służby cywilnej, spowodowany był m.in. wzrostem liczby zadań nałożonych na Urząd w związku z pandemią COVID-19 oraz wojną na Ukrainie i związaną z tym

⁵² Na podstawie art. 33 ust. 1 pkt 7 oraz art. 39 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2023 r. poz. 622, ze zm.) oraz zarządzenia Wojewody Mazowieckiego nr 402/23 z dnia 1 września 2023 r.

⁵³ Dz. U. z 2024 r. poz. 69.

⁵⁴ W 2023 r. w MUW zawarto umowy zlecenia ze 185 osobami (w tym siedem z pracownikami MUW) i wydatkowano z tego tytułu 2187,1 tys. zł (w tym 34,5 tys. zł dla pracowników MUW).

⁵⁵ Na podstawie ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1917), dalej: ustawa o pracownikach urzędów państwowych; stanowisko wymienione w zał. 3 pkt XII do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. z 2023 r. poz. 467, ze zm.).

⁵⁶ Na podstawie: art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190) – dalej: ustawa o wojewodzie; zarządzenia Dyrektora Generalnego MUW.

⁵⁷ Zatrudnionych na podstawie art. 47¹ ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach urzędów państwowych.

potrzebą pilnego zatrudnienia pracowników do realizacji nowych zadań; kilkukrotnym powtarzaniem naborów do służby cywilnej niezakończonych wyłonieniem kandydatów do zatrudnienia, w związku z czym na nieobsadzone stanowiska zatrudniano osoby poza korpusem; potrzebą pilnego zatrudnienia specjalistów w danej dziedzinie. Wyjaśniła ponadto, że funkcję pełnomocnika Wojewody w głównej mierze powierzano pracownikom MUW, a decyzję o jej powierzeniu podejmowano m.in. w związku z poleceniami, które Urząd otrzymywał do wykonania (np. Pełnomocnik ds. Węgla) lub do prowadzenia spraw wynikających z przepisów prawa innych niż ustawa o wojewodzie (np. Pełnomocnik ds. ekonomii społecznej, którego zakres pełnomocnictwa obejmuje prowadzenie spraw pozostających w kompetencji Wojewody na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o ekonomii społecznej⁵⁸).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 wyniosły 187 984,2 tys. zł⁵⁹ (w tym wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych 19 911,3 tys. zł), tj. 98,0% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2022 r. wzrosły o 16,4%. Wydatki te przeznaczono głównie na:

- budowę placówek wychowania przedszkolnego, m.in. przedszkola w gminie Halinów oraz żłobka z oddziałami przedszkolnymi w gminie Kadzidło (17 170,9 tys. zł, tj. 9,1% wydatków majątkowych ogółem),
- budowę lub rozbudowę infrastruktury szkół podstawowych, m.in. budowę szkoły podstawowej z oddziałami przedszkolnymi we wsi Szczęsne, gmina Grodzisk Mazowiecki, budowę hali sportowej przy szkole podstawowej w gminie Joniec (15 462,4 tys. zł, tj. 8,2% wydatków majątkowych ogółem),
- budowę lub modernizację komend powiatowych PSP, m.in. budowę Komendy oraz Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Garwolinie, modernizację Komendy w Siedlcach oraz Komendy Miejskiej m.st. Warszawy (15 096,6 tys. zł, tj. 8,0% wydatków majątkowych ogółem),
- zakup specjalistycznych samochodów pożarniczych, pojazdów do celów szkoleniowych oraz serwera dla KW PSP w Warszawie (13 534,9 tys. zł, tj. 7,2% wydatków majątkowych ogółem),
- zakup sprzętu laboratoryjnego oraz biurowego na potrzeby inspekcji sanitarnej, m.in. dwóch chromatografów cieczowych, dwóch pieców muflowych do mineralizacji próbek żywności, systemu oczyszczania wody, pieca CO wraz z podłączeniami hydraulicznymi i gazowymi, biurowego urządzenia wielofunkcyjnego (9394,7 tys. zł, tj. 5,0% wydatków majątkowych ogółem).

W planie zadań inwestycyjnych MUW⁶⁰ dokonano łącznie 54 zmian. Sześć zmian planu zadań inwestycyjnych zostało dokonanych na podstawie art. 171 ust. 3 ufp i siedem na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów. W pierwotnym planie ujęto 35 zadań na łączną kwotę 17 707,0 tys. zł. Do planu wprowadzono 20 nowych zadań na kwotę 7238,8 tys. zł, w tym w związku ze zwiększeniem planu środkami z rezerw. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji trzech zadań ujętych w pierwotnym planie na kwotę 87,0 tys. zł. Spośród pozostałych 52 zadań, na łączną kwotę 17 873,5 tys. zł⁶¹, MUW nie zrealizował w całości 10 zadań na kwotę 940,4 tys. zł i częściowo czterech zadań na kwotę 1387,6 tys. zł⁶². Spośród 14 zadań niezrealizowanych w 2023 r. (w całości lub części), siedem zaplanowano do realizacji w 2024 r.

W 2023 r. MUW zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 15 329,1 tys. zł (5,1% wydatków MUW ogółem). W porównaniu do 2022 r. były one niższe o 18 093,2 tys. zł (tj. o 54,1%). Środki finansowe przeznaczono m.in. na: realizację inwestycji „Modernizacja obiektów użytkowanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki” w zakresie adaptacji pomieszczeń Dyspozytorni Medycznej w Siedlcach i wyposażenie pomieszczeń w sprzęt i urządzenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania dyspozytorni; montaż masztów antenowych wraz z niezbędną infrastrukturą teleinformatyczną na potrzeby łączności Radiowej Sieci Zarządzania Wojewody Mazowieckiego i Państwowego Ratownictwa Medycznego; opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej dostosowania budynku MUW w Warszawie do obowiązujących przepisów; zakup biurowych urządzeń wielofunkcyjnych; zakup serwerów wraz z oprogramowaniem wbudowanym, serwerowych systemów operacyjnych; zakup sprzętu i urządzeń łączności do dyspozytorni medycznych.

⁵⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 113.

⁵⁹ Grupa paragrafowa 6.

⁶⁰ W którym ujęto zadania finansowane ze środków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

⁶¹ Według planu po zmianach.

⁶² Z zaplanowanych na te zadania środków w kwocie 7609,1 tys. zł, wydatkowano 6221,5 tys. zł.

Zobowiązania

Na koniec 2023 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 65 329,8 tys. zł i były wyższe o 6922,1 tys. zł (tj. o 10,6%) od zobowiązań na koniec 2022 r. Zobowiązania MUW na koniec 2023 r. wyniosły 16 312,6 tys. zł i w porównaniu do zobowiązań na koniec 2022 r. były wyższe o 3947,4 tys. zł (tj. o 31,9%). Zobowiązania MUW dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (90,1% stanu zobowiązań) oraz faktur, które wpłynęły do MUW w styczniu 2024 r. W trakcie 2023 r. oraz na koniec roku w MUW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W trakcie 2023 r. w części 85/14 wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych⁶³, w tym w:

- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Siedlcach, zobowiązanie wymagalne w wysokości 3,6 tys. zł dotyczyło stałego zarządu nieruchomości jednego z oddziałów terenowych i powstało w wyniku płaćności na błędny numer rachunku bankowego. Po zwrocie wpłaty, ponownie dokonano płaćności na właściwy numer rachunku;
- Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Warszawie zobowiązanie wymagalne w wysokości 4,2 tys. zł powstało w wyniku wpłynięcia faktury za zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych do floty samochodowej po terminie jej płaćności;
- Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie, zobowiązania wymagalne dotyczyły niewykazania w opłaconej fakturze pozycji związanych z pakietem medycznym (0,2 tys. zł) oraz błędnego wyliczenia zasiłku (0,8 tys. zł). Po dokonaniu korekt, dokonano płaćności.

W każdym powyższym przypadku nie naliczono odsetek od nieterminowych płaćności zobowiązań. Na koniec 2023 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór

Wojewoda Mazowiecki w 2023 r., co do zasady zgodnie z art. 175 upf sprawował nadzór nad prawidłowością wydatkowania środków w części 85/14. Wyjątek stanowi nadzór nad wykorzystaniem przez Marszałka udzielonej z budżetu państwa dotacji na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyków w zakresie sposobu naliczania i poboru kosztów obsługi tego zadania. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. W 40 jednostkach będących beneficjentami dotacji, MUW przeprowadził kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w 18 jednostkach stwierdzono nieprawidłowości lub uchybienia, w wyniku których wydano zalecenia pokontrolne.

Wojewoda Mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Wniosek o zapewnienie rzetelnych informacji w zakresie zamówień publicznych został zrealizowany poprzez zamieszczanie na stronie BIP MUW wszystkich aktualizacji planu dokonanych w 2023 r. oraz poinstruowanie dyrektorów komórek organizacyjnych w MUW o obowiązku przekazania informacji o wykonaniu umowy, na podstawie której nastąpi publikacja informacji. W przypadku wniosków o rzetelne prowadzenie i dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz o podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnej treści obowiązującego w MUW Regulaminu udzielania zamówień publicznych, Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że kwestie te zostaną uregulowane w zmienionym regulaminie udzielania zamówień publicznych, który dotychczas podlegał uzgodnieniom wewnętrznym i prace nad nim zostaną wznowione po wprowadzeniu nowego regulaminu organizacyjnego MUW. Wnioski NIK dotyczące terminowego składania przez członków komisji przetargowych oświadczeń o braku istnienia konfliktu interesów w ramach przeprowadzanych postępowań oraz terminowego przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w ramach przeprowadzanych postępowań, jak wyjaśnił Wojewoda Mazowiecki, są na bieżąco realizowane w wymaganych terminach.

Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazało naruszenia przepisów ustawy Pzp, czy też Regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie sformułowanych przez NIK wniosków pokontrolnych.

W przypadku wniosku o podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej, w 2023 r. w MUW naprawiono lub zakupiono 10 urządzeń do kompensacji energii biernej. Wojewoda Mazowiecki wyjaśnił, że montaż tych urządzeń przyczynił się do osiągnięcia oszczędności na poziomie 54,6% w łącznej kwocie brutto 14,2 tys. zł.

⁶³ W tym: na koniec marca w wysokości 3,6 tys. zł, na koniec września 4,2 tys. z, na koniec października 45 zł oraz na koniec listopada 1,0 tys. zł.

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 ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020⁶⁴ oraz Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027⁶⁵ w łącznej kwocie 12 598,0 tys. zł. W trakcie roku plan zwiększono środkami z rezerw budżetu środków europejskich o 61 489,8 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 74 087,8 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 70 149,5 tys. zł (tj. 94,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2022 r. o 53 847,8 tys. zł (tj. o 330,3%). Wydatki poniesiono na realizację projektów w ramach: POIiŚ – 63 225,3 tys. zł; Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 – 2729,9 tys. zł; PFERS– 4194,3 tys. zł.

Wzrost wydatków wynikał m.in. z przypadającego w 2023 r. zakończenia realizacji POIiŚ. Poza projektami, które były realizowane przez jednostki w 2022 r. i kontynuowane w 2023 r., zostały podpisane nowe porozumienia: z WSSE na realizację projektu pn. „Wzmocnienie Państwowej Inspekcji Sanitarnej poprzez dokonanie niezbędnych działań infrastrukturalnych”⁶⁶ oraz z PSSE województwa mazowieckiego na realizację projektu pn. „Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania”⁶⁷, które również należało zakończyć w 2023 r. Ponadto w 2023 r. rozpoczęła się realizacja PFERS, w ramach Umowy Partnerstwa na lata 2021-2027, z którego środki przeznaczono na wsparcie zadań Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022–2029.

Najwyższe środki przeznaczono na realizację, w ramach POIiŚ, trzech projektów przez KW PSP w Warszawie, pn. Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach etap IV i etap V oraz Wsparcie systemu ratowniczo – gaśniczego. Ze środków tych zakupiono m.in.: samochód laboratorium; średnie oraz ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze, w tym ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego; zdalnie sterowany pojazd do gaszenia pożarów i likwidacji zagrożeń chemicznych, biologicznych, radiologicznych, nuklearnych i wybuchowych wraz z platformą do jego transportu; zestaw sprzętu technicznego dla zespołu ratowniczego grupy poszukiwawczo-ratowniczej.

W 2023 r. MUW (dysponent III stopnia) z budżetu środków europejskich zrealizował wydatki w kwocie 483,7 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach (492,4 tys. zł) w związku z realizacją projektu pn. „Opieka nad dziećmi do lat 3 – program Maluch+” w ramach PFERS. Ze środków tych sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 52 pracowników MUW, biorących udział w realizacji projektu.

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

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie rocznych sprawozdań łącznych za 2023 r. oraz sprawozdań jednostkowych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

- 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),

⁶⁴ Dalej: POIiŚ.

⁶⁵ Dalej: PFERS.

⁶⁶ Nr POIS.11.03.00-00-0184/22.

⁶⁷ Nr POIS.11.03.00-00-0192/22.

- 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)⁶⁸,
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)⁶⁹,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/14 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

⁶⁸ Sprawozdanie sporządzane jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

⁶⁹ Sprawozdanie sporządzane w 2023 r. jedynie przez dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli prowadziła kontrolę dysponenta części 85/14 – województwo mazowieckie w dniach od 5 stycznia do 2 kwietnia 2024 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 12 kwietnia 2024 r.

Ponadto przeprowadzono:

- kontrolę wykonania planu finansowego na 2023 r. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie (od 4 stycznia do 21 marca 2024 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 21 marca 2024 r.);
- kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie (od 17 stycznia do 11 marca 2024 r., wystąpienie pokontrolne podpisano 25 marca 2024 r.).

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
3	3	11

Wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu 12 kwietnia 2024 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Mazowieckiego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Terminowe wyrażanie zgody na umarzanie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami.
2. Terminowe wnioskowanie do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o zwiększenie wydatków w części 85/14, po otrzymaniu informacji o dokonanych przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania podziale środków przeznaczonych dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.
3. Niezwłoczne dokonywanie blokad wydatków w sytuacji uzyskania informacji o nierealizowaniu tych wydatków w roku budżetowym.
4. Zapewnienie rzetelnego nadzoru nad prawidłowym naliczaniem i pobieraniem kosztów obsługi organizacji i zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów przez Urząd Marszałkowski, w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę tylko raz w okresie trwania stażu.
5. Podjęcie działań w celu prawidłowego rozliczenia dotacji na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy za 2023 r.
6. Uwzględnianie w umowach dotyczących przekazywania dotacji na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy postanowień przewidujących pobieranie przez Urząd Marszałkowski 5,0% dochodów uzyskanych z tytułu gromadzonych na rachunku bankowym środków od przekazanej dotacji.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego PSP sformułowano wnioski o:

1. Zaprzestanie przyznawania funkcjonariuszom zwiększonych dodatków funkcyjnych po złożeniu przez nich raportu dotyczącego zwolnienia ze służby.
2. Złożenie korekty sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2023 r. w zakresie prawidłowego wyliczenia stanu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Marszałka Województwa Mazowieckiego sformułowano wnioski o:

1. Naliczanie i pobieranie kosztów obsługi, organizacji i zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów przez Urząd Marszałkowski w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę tylko raz w okresie trwania stażu.
2. Dokonanie zwrotu na rachunek Wojewody Mazowieckiego kwoty 121 155,00 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, stanowiącej koszty obsługi, organizacji i zapewnienia warunków odbywania stażu przez stażystów w 2023 r., wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych oraz dokonanie korekty właściwych w tym zakresie sprawozdań.

3. Pobieranie 5,0% dochodów uzyskanych z tytułu gromadzonych środków na rachunku bankowym od przekazanej dotacji na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy.

Wojewoda Mazowiecki w dniu 2 maja 2024 r. poinformował NIK o przyjęciu do realizacji pięciu wniosków pokontrolnych oraz wniósł zastrzeżenie do wniosku dotyczącego zapewnienia rzetelnego nadzoru nad prawidłowym naliczaniem i pobieraniem kosztów obsługi organizacji i zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów przez Urząd Marszałkowski, w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę tylko raz w okresie trwania stażu.

Mazowiecki Komendant Wojewódzki PSP poinformował o zrealizowaniu wniosków pokontrolnych, w tym o przekazaniu do służbowego wykorzystania informacji dotyczącej zaprzestania przyznawania zwiększonych dodatków funkcyjnych dla funkcjonariuszy pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych PSP województwa mazowieckiego, po złożeniu raportu o zwolnienie ze służby w PSP oraz o dokonaniu korekty sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2023 r. w zakresie prawidłowego wyliczenia stanu zatrudnienia w KW PSP w Warszawie.

Marszałek Województwa Mazowieckiego w dniu 12 kwietnia 2024 r. złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 marca 2024 r., w których wniósł o: zmianę oceny ogólnej kontrolowanej działalności na pozytywną; usunięcie z działu IV „Opis ustalonego stanu faktycznego” nieprawidłowości przedstawionych w pkt 1 (dot. pobierania przez Urząd w każdym roku organizowania stażu kosztów obsługi w wysokości 123 zł za każdy rok odbywania stażu za jednego lekarza stażystę) oraz w pkt 2 (dot. niepobrania 5,0% wartości odsetek od zgromadzonych na rachunku bankowym środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego), a także wprowadzenia stosownych zmian w treści wystąpienia pokontrolnego; usunięcie z działu V „Wnioski” wniosków pokontrolnych, których dotyczą zastrzeżenia uwzględnione w trybie przewidzianym ustawą o Najwyższej Izbie Kontroli.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
3	2	3

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie	1	-	-	1
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie	0	-	-	-
3	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie	2	-	-	2

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 do 17 kwietnia 2023 r.; Tobiasz Bocheński, Wojewoda Mazowiecki od 18 kwietnia do 13 grudnia 2023 r. Mariusz Frankowski, Wojewoda Mazowiecki, od 14 grudnia 2023 r.	P	Delegatura NIK w Warszawie
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie	St. bryg. Artur Gonera, Mazowiecki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, od 3 lutego 2024 r. oraz p.o. Mazowiecki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, od 3 stycznia do 2 lutego 2024 r. St. bryg. Jarosław Piotrowski, Mazowiecki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, od 16 listopada 2022 r. do 2 stycznia 2024 r.	P	Delegatura NIK w Warszawie
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie	Adam Struzik, Marszałek Województwa Mazowieckiego, od 10 grudnia 2001 r.	0	Delegatura NIK w Warszawie

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, 0 – w formie opisowej.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria⁷⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 r.⁷¹

Dochody (D):	674 652,7 tys. zł
Wydatki (W) ⁷² :	5 278 490,0 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	5 953 142,7 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G)	0,1133
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	0,8867
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁷³ :	$5 \times 0,1133 + 5 \times 0,8867 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁷⁰ <https://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁷¹ Porównaj: <https://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁷² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁷³ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		687 261,7	467 373,0	674 652,7	98,2	144,4
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	61 407,4	58 191,0	62 225,2	101,3	106,9
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe dla rolnictwa	0,0	0,0	83,0	-	-
1.2.	01008 Melioracje wodne	0,7	0,0	0,7	113,4	-
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 711,3	1 800,0	383,8	22,4	21,3
1.4.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin Nasiennictwa	1 292,5	1 700,0	1 257,8	97,3	74,0
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 760,7	1 000,0	5 242,5	297,8	524,3
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	56 611,6	53 681,0	55 237,1	97,6	102,9
1.7.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3,7	-	-
1.8.	01095 Pozostała działalność	30,7	10,0	16,7	54,3	166,6
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,8	-	-
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,8	-	-
3.	500 Handel	724,7	400,0	688,5	95,0	172,1
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	724,7	400,0	688,5	95,0	172,1
4.	600 Transport i łączność	241,7	10,0	227,5	94,1	2 275,1
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	154,2	0,0	159,8	103,6	-
4.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,1	0,0	0,0	-	0,0
4.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	26,6	10,0	28,6	107,3	285,5
4.4.	60095 Pozostała działalność	60,8	0,0	39,1	64,3	-
5.	630 Turystyka	24,4	20,0	14,9	61,1	74,6
5.1.	63095 Pozostała działalność	24,4	20,0	14,9	61,1	74,6
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	462 151,8	300 000,0	432 430,2	93,6	144,1
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	462 151,8	300 000,0	432 430,2	93,6	144,1
7.	710 Działalność usługowa	4 302,1	2 500,0	5 551,6	129,0	222,1
7.1.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,5	0,0	5,6	1148,4	-
7.2.	71015 Nadzór budowlany	4 301,6	2 500,0	5 546,0	128,9	221,8
8.	750 Administracja publiczna	54 009,2	34 909,0	58 071,5	107,3	166,4
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	52 282,2	34 751,0	55 531,3	106,2	159,8
8.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	124,4	88,0	162,6	130,7	184,8
8.3.	75020 Starostwa powiatowe	208,8	0,0	397,8	190,5	-
8.4.	75023 Urzędy gmin	747,7	0,0	1 193,3	159,6	-
8.5.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.6.	75046 Komisje egzaminacyjne	56,8	70,0	50,3	88,6	71,9
8.7.	75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	81,7	-	-
8.8.	75095 Pozostała działalność	678,3	0,0	654,5	96,5	-
9.	752 Obrona narodowa	0,1	0,0	0,1	60,1	-
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,1	0,0	0,1	60,1	-
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 084,3	1 009,0	2 414,1	115,8	239,3
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	222,0	157,0	806,8	363,4	513,9
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	1 757,1	852,0	1 603,4	91,3	188,2
10.3.	75421 Zarządzanie kryzysowe	105,2	0,0	0,9	0,8	-
10.4.	75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	3,0	-	-
11.	755 Wymiar sprawiedliwości	1,4	0,0	10,9	763,6	-
11.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,4	0,0	10,9	763,6	-
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2,0	0,0	2,8	143,9	-
12.1.	75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	2,0	0,0	2,8	143,9	-
13.	758 Różne rozliczenia	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-

14.	801 Oświata i wychowanie	180,3	58,0	409,2	227,0	705,6
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	60,1	0,0	14,7	24,5	-
14.2.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5,9	0,0	7,6	128,6	-
14.3.	80104 Przedszkola	36,2	0,0	282,4	780,2	-
14.4.	80105 Przedszkola specjalne	1,5	0,0	0,5	34,5	-
14.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1,0	0,0	1,5	155,0	-
14.6.	80115 Technika	8,7	0,0	0,0	0,0	-
14.7.	80120 Licea ogólnokształcące	5,7	0,0	0,0	0,0	-
14.8.	80136 Kuratoria oświaty	30,0	28,0	44,7	149,3	159,8
14.9.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1,0	0,0	0,0	0,0	-
14.10.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,1	0,0	0,0	17,4	-
14.11.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13,6	0,0	38,4	282,6	-
14.12.	80195 Pozostała działalność	16,6	30,0	19,4	64,6	-
15.	851 Ochrona zdrowia	27 500,1	17 210,0	29 701,3	108,0	172,6
15.1.	85111 Szpitale ogólne	31,2	0,0	0,0	0,0	-
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	20 427,7	16 475,0	22 832,7	111,8	138,6
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	533,9	300,0	595,1	107,5	198,4
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	5 272,6	0,0	4 240,2	80,4	-
15.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,8	0,0	411,1	51 387,5	-
15.6.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	467,9	0,0	520,3	111,2	-
15.7.	85195 Pozostała działalność	746,0	435,0	1 101,9	147,7	253,3
16.	852 Pomoc społeczna	2 398,5	650,0	2 816,0	117,4	433,2
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	295,1	200,0	453,5	153,7	253,3
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	107,2	0,0	80,7	75,3	-
16.3.	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	66,5	0,0	91,0	136,9	-
16.4.	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	91,5	0,0	88,6	96,8	-
16.5.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,3	0,0	0,2	56,8	-
16.6.	85216 Zasiłki stałe	1 127,4	0,0	1 338,9	118,8	-
16.7.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	4,1	0,0	4,2	101,3	-
16.8.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	513,0	450,0	564,6	110,0	125,5
16.9.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	130,4	0,0	65,8	50,4	-
16.10.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,3	0,0	8,7	3 119,7	-
16.11.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13,1	0,0	30,9	236,8	-
16.12.	85295 Pozostała działalność	49,6	0,0	88,9	179,3	-
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 121,1	7 330,0	6 971,6	97,9	95,1
17.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	311,3	330,0	411,2	132,1	124,6
17.2.	85322 Fundusz Pracy	0,0	0,0	0,1	-	-
17.3.	85333 Powiatowe urzędy pracy	6 809,6	7 000,0	6 536,7	96,0	93,4
17.4.	85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	23,6	-	-
17.5.	85395 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	101,9	0,0	95,2	93,5	-
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	-	-
18.2.	85415 Pomoc materialna dla szkół o charakterze socjalnym	101,9	0,0	95,1	93,3	-
19.	855 Rodzina	63 660,2	44 000,0	71 693,1	112,6	162,9
19.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	4 452,2	0,0	5 778,3	129,8	-
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	57 799,6	44 000,0	64 261,9	111,2	146,1
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	26,4	0,0	31,4	119,1	-
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	18,5	0,0	5,3	28,7	-

19.5.	85508 Rodziny zastępcze	10,2	0,0	4,3	42,7	-
19.6.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	0,7	-	-
19.7.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,8	0,0	0,0	5,3	-
19.8.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	13,0	0,0	25,1	192,9	-
19.9.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1 317,8	0,0	1 558,3	118,2	-
19.10.	85595 Pozostała działalność	21,6	0,0	27,7	128,4	-
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	980,0	1 085,0	1 187,2	121,1	109,4
20.1.	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	7,6	0,0	7,2	95,2	-
20.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	762,3	885,0	917,7	120,4	103,7
20.3.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	210,2	200,0	262,2	124,8	131,1
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	280,6	1,0	141,0	50,3	14 101,9
21.1.	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	251,8	0,0	0,0	0,0	-
21.2.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	28,4	0,0	25,4	89,8	-
21.3.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,4	1,0	115,6	28 900,0	11 555,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		7 986 554,5	4 063 784,0	5 296 948,8	5 208 340,5	65,2	128,2	98,3
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	483 736,3	241 274,0	646 310,1	641 114,9	132,5	265,7	99,2
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 865,7	13 276,0	13 256,0	13 219,2	271,7	99,6	99,7
1.2.	01009 Spółki wodne	6 586,0	510,0	9 904,0	9 904,0	150,4	1942,0	100,0
1.3.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	115 359,2	54 598,0	112 526,6	110 308,6	95,6	202,0	98,0
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	5 483,5	6 075,0	6 347,4	6 346,6	115,7	104,5	100,0
1.5.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	18 897,2	21 328,0	21 817,3	21 817,2	115,5	102,3	100,0
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	26 068,9	18 060,0	38 407,5	37 022,2	142,0	205,0	96,4
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	121 996,9	104 320,0	164 840,6	164 209,6	134,6	157,4	99,6
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	11 314,9	15 106,0	15 106,0	14 824,9	131,0	98,1	98,1
1.9.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	294,7	0,0	4 964,3	4 952,7	1680,6	-	99,8
1.10.	01095 Pozostała działalność	172 869,2	8 001,0	259 140,3	258 510,0	149,5	3231,0	99,8
2.	020 Leśnictwo	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
2.1	02001 Gospodarka leśna	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	3 810,0	4 168,0	4 379,8	4 379,8	115,0	105,1	100,0
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	3 810,0	4 168,0	4 379,8	4 379,8	115,0	105,1	100,0
4.	500 Handel	11 237,0	11 907,0	13 621,7	13 591,5	121,0	114,1	99,8
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	11 237,0	11 907,0	13 621,7	13 591,5	121,0	114,1	99,8
5.	600 Transport i łączność	125 005,6	99 230,0	142 012,2	138 075,6	110,5	139,1	97,2
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	79 116,1	71 007,0	99 112,0	98 125,8	124,0	138,2	99,0
5.2.	60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	2 355,8	1 135,2	-	-	48,2
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	18 508,6	0,0	557,9	557,9	3,0	-	100,0
5.4.	60016 Drogi publiczne gminne	2 106,4	0,0	7 605,2	7 557,9	358,8	-	99,4
5.5.	60031 Przejścia graniczne	13 711,8	15 840,0	18 022,9	16 405,6	119,6	103,6	91,0
5.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	11 309,7	12 108,0	14 083,3	14 043,5	124,2	116,0	99,7

5.7.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.8.	60095	Pozostała działalność	253,0	275,0	275,0	249,7	98,7	90,8	90,8
6.	630	Turystyka	615,6	934,0	975,3	975,3	158,4	104,4	100,0
6.1.	63095	Pozostała działalność	615,6	934,0	975,3	975,3	158,4	104,4	100,0
7.	700	Gospodarka Mieszkaniowa	38 166,8	35 278,0	40 479,4	28 289,1	74,1	80,2	69,9
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	38 166,8	35 278,0	40 479,4	28 289,1	74,1	80,2	69,9
8.	710	Działalność usługowa	59 919,1	67 321,0	70 620,9	70 367,9	117,4	104,5	99,6
8.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	8,0	40,0	40,0	14,2	177,7	35,5	35,5
8.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5,8	12,0	12,0	5,0	-	41,8	41,8
8.3.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	13 462,8	13 544,0	13 947,1	13 927,2	103,4	102,8	99,9
8.4.	71015	Nadzór budowlany	43 398,2	51 261,0	54 057,3	53 860,5	124,1	105,1	99,6
8.5.	71035	Cmentarze	3 044,3	2 464,0	2 564,4	2 560,9	84,1	103,9	99,9
9.	750	Administracja publiczna	282 152,0	294 532,0	339 285,5	331 870,2	117,6	112,7	97,8
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	255 259,4	270 088,0	311 206,7	303 815,7	119,0	112,5	97,6
9.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	2 345,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	42,0	42,0	52,1	50,9	121,4	121,3	97,8
9.5.	75081	System powiadamiania ratunkowego	22 473,9	24 127,0	25 144,0	25 120,8	111,8	104,1	99,9
9.6.	75084	Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	199,8	200,0	200,0	200,0	100,1	100,0	100,0
9.7.	75095	Pozostała działalność	1 756,7	0,0	2 607,7	2 607,7	148,4	-	-
10.	752	Obrona narodowa	996,3	5 711,0	5 711,0	4 394,0	441,0	76,9	76,9
10.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	996,3	562,0	562,0	348,5	35,0	62,0	62,0
10.2.	75224	Kwalifikacja wojskowa	0,0	5 149,0	5 149,0	4 045,5	-	78,6	78,6
11.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	474 162,0	471 082,0	535 550,8	534 099,2	112,6	113,4	99,7
11.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	38 861,4	34 432,0	54 409,3	54 328,0	139,8	157,8	99,9
11.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	405 292,8	433 836,0	472 884,8	472 661,6	116,6	108,9	100,0
11.3.	75412	Ochotnicze straże pożarne	184,4	0,0	2 281,9	2 241,4	-	-	98,2
11.4.	75414	Obrona cywilna	15 926,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
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	12 417,0	2 410,0	4 270,0	3 233,5	26,0	134,2	75,7
11.7.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.8.	75495	Pozostała działalność	1 076,3	0,0	1 300,8	1 230,8	114,4	-	94,6
12.	755	Wymiar sprawiedliwości	12 075,5	12 078,0	12 078,0	12 017,0	99,5	99,5	99,5
12.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	12 075,5	12 078,0	12 078,0	12 017,0	99,5	99,5	99,5
13.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	21 918,4	0,0	594,9	594,9	2,7	-	100,0

13.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21 918,4	0,0	594,9	594,9	2,7	-	100,0
14.	758	Różne rozliczenia	17 403,8	26 365,0	18 737,4	17 493,0	100,5	66,3	93,4
14.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	17 403,8	0,0	17 493,0	17 493,0	100,5	-	100,0
14.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	26 365,0	1 244,4	0,0	-	0,0	0,0
15.	801	Oświata i wychowanie	382 348,9	44 486,0	455 369,5	442 224,5	115,7	994,1	97,1
15.1.	80101	Szkoły podstawowe	13 702,6	0,0	23 163,8	23 123,1	168,7	-	99,8
15.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	315,6	0,0	485,9	485,7	153,9	-	100,0
15.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	21 622,1	0,0	24 041,3	23 584,7	109,1	-	98,1
15.4.	80104	Przedszkola	244 620,4	0,0	275 252,9	272 496,1	111,4	-	99,0
15.5.	80105	Przedszkola specjalne	280,1	0,0	337,5	326,3	116,5	-	96,7
15.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	2 551,0	0,0	2 316,7	2 295,2	90,0	-	99,1
15.7.	80115	Technika	466,3	0,0	543,5	531,8	114,0	-	97,8
15.8.	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	183,3	0,0	127,1	127,1	69,3	-	100,0
15.9.	80120	Licea ogólnokształcące	715,6	0,0	857,0	854,0	119,3	-	99,6
15.10.	80121	Licea ogólnokształcące specjalne	17,0	0,0	58,4	58,4	343,8	-	100,0
15.11.	80130	Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
15.12.	80132	Szkoły artystyczne	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	81,9	0,0	103,8	100,8	123,1	-	97,1
15.14.	80136	Kuratoria oświaty	28 829,7	30 575,0	38 433,0	38 432,5	133,3	125,7	100,0
15.15.	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	0,0	0,0	1 410,2	1 403,0	-	-	-
15.16.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6 226,5	12 077,0	10 807,0	7 132,8	114,6	59,1	66,0
15.17.	80147	Biblioteki pedagogiczne	51,0	0,0	15,0	15,0	-	-	100,0
15.18.	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	5 405,2	0,0	5 407,9	5 292,0	97,9	-	97,9
15.19.	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 065,1	0,0	1 445,7	1 437,7	135,0	-	99,4
15.20.	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 323,9	0,0	2 067,4	2 029,3	61,1	-	98,2

15.21.	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	45 647,5	0,0	66 000,0	60 018,1	131,5	-	90,9
15.22.	80195	Pozostała działalność	7 230,0	1 834,0	2 495,3	2 480,8	34,3	135,3	99,4
16.	851	Ochrona zdrowia	866 443,6	459 048,0	519 808,3	512 315,5	59,1	111,6	98,6
16.1.	85111	Szpitalne ogólne	24 097,0	0,0	6 370,7	6 370,6	26,4	-	100,0
16.2.	85112	Szpitalne kliniczne	0,0	0,0	3 000,0	3 000,0	-	-	-
16.3.	85132	Inspekcja Sanitarna	266 328,0	318 901,0	344 069,2	340 964,3	128,0	106,9	99,1
16.4.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	3 813,8	3 854,0	5 199,0	4 887,5	128,2	126,8	94,0
16.5.	85141	Ratownictwo medyczne	391 717,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.6.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	196,3	386,0	347,6	332,2	169,2	86,1	95,6
16.7.	85146	Działalność dyspozytorska medycznych	26 464,1	28 150,0	29 046,6	28 837,5	109,0	102,4	99,3
16.8.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	128 826,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.9.	85157	Staże i specjalizacje medyczne	18 631,4	105 371,0	129 065,8	125 535,6	-	-	97,3
16.10.	85195	Pozostała działalność	6 369,2	2 386,0	2 709,3	2 387,8	37,5	100,1	88,1
17.	852	Pomoc społeczna	822 594,3	455 834,0	581 406,3	572 270,6	69,6	125,5	98,4
17.1.	85202	Domy pomocy społecznej	113 310,1	111 924,0	160 380,7	154 536,8	136,4	138,1	96,4
17.2.	85203	Ośrodki wsparcia	73 119,1	69 660,0	84 300,7	83 976,6	114,8	120,6	99,6
17.3.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 658,6	1 675,0	1 993,4	1 986,9	119,8	118,6	99,7
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	11 084,8	11 817,0	10 807,5	10 673,0	96,3	90,3	98,8
17.5.	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	32 180,7	33 143,0	30 350,8	30 053,4	93,4	90,7	99,0
17.6.	85215	Dodatki mieszkaniowe	320,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.7.	85216	Zasiłki stałe	133 445,3	135 030,0	128 483,8	127 266,3	95,4	94,3	99,1
17.8.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	36,1	0,0	65,9	65,9	182,5	-	100,0
17.9.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	62 894,7	52 439,0	69 079,6	68 929,2	109,6	131,4	99,8
17.10.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	14,9	0,0	18,1	17,6	117,8	-	97,1

17.11.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	13 318,0	10 813,0	14 667,8	14 406,0	108,2	133,2	98,2
17.12.	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	44 523,1	26 852,0	48 417,8	48 156,5	108,2	179,3	99,5
17.13.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	13 112,8	1 481,0	23 060,7	23 032,8	175,7	1555,2	99,9
17.14.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	443,6	0,0	114,0	114,0	25,7	-	100,0
17.15.	85295	Pozostała działalność	323 131,7	1 000,0	9 665,5	9 055,6	2,8	905,6	93,7
18.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	31 100,5	17 205,0	36 069,8	35 446,4	114,0	206,0	98,3
18.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	16 328,8	17 205,0	20 784,9	20 644,5	126,4	120,0	99,3
18.2.	85334	Pomoc dla repatriantów	3 443,3	0,0	4 767,1	4 734,9	137,5	-	99,3
18.3.	85395	Pozostała działalność	11 328,4	0,0	10 517,7	10 067,0	88,9	-	95,7
19.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	38 923,3	2 236,0	39 764,0	32 237,7	82,8	1 441,8	81,1
19.1.	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	10 935,4	0,0	6 872,1	6 773,1	-	-	98,6
19.2.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 235,5	2 236,0	2 246,1	2 236,2	100,0	100,0	99,6
19.3.	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	22 970,8	0,0	28 163,2	20 747,9	90,3	-	73,7
19.4.	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	2 781,6	0,0	2 482,6	2 480,6	89,2	-	99,9
20.	855	Rodzina	4 254 361,3	1 749 379,0	1 759 459,1	1 743 092,2	41,0	99,6	99,1
20.1.	85501	Świadczenie wychowawcze	2 615 776,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 584 634,5	1 717 795,0	1 709 460,9	1 694 599,6	106,9	98,6	99,1
20.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	589,5	165,0	774,5	770,1	130,6	-	99,4
20.4.	85504	Wspieranie rodziny	8,4	0,0	0,3	0,3	3,6	-	100,0
20.5.	85508	Rodziny zastępcze	11 938,9	10,0	464,2	420,8	3,5	4208,0	90,6
20.6.	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych	5 657,1	5 669,0	7 271,1	7 267,6	128,5	128,2	100,0
20.7.	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	5 124,9	30,0	2 699,9	2 397,6	46,8	7992,0	88,8
20.8.	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	22 817,5	20 800,0	29 087,9	28 810,7	126,3	138,5	99,0
20.9.	85515	Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 945,2	4 396,0	5 273,9	5 091,5	129,1	115,8	96,5

20.10.	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	3 480,6	514,0	4 326,3	3 634,1	104,4	-	84,0
20.11.	85595	Pozostała działalność	388,3	0,0	100,0	100,0	25,8	-	100,0
21.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	24 545,6	23 174,0	26 802,5	26 601,9	108,4	114,8	99,3
21.1.	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 135,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.2.	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	660,0	68,0	0,0	0,0	-	0,0	-
21.3.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	241,9	0,0	646,3	644,7	266,6	-	99,8
21.3.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	22 424,2	22 942,0	23 922,2	23 920,7	106,7	104,3	100,0
21.4.	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	0,0	0,0	68,0	0,0	-	-	0,0
21.5.	90095	Pozostała działalność	84,0	164,0	2 166,0	2 036,4	2424,0	1241,7	94,0
22.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34 478,6	41 982,0	47 352,3	46 329,4	134,4	110,4	97,8
22.1.	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	2 704,9	2 704,9	-	-	-
22.2.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	18 938,8	24 650,0	24 200,0	23 894,8	126,2	96,9	98,7
22.3.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	15 524,9	17 332,0	20 416,4	19 698,8	126,9	113,7	96,5
22.4.	92195	Pozostała działalność	15,0	0,0	31,0	31,0	-	-	100,0
23.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	510,0	510,0	510,0	510,0	100,0	100,0	100,0
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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		5 241	510 218,9	8 112,6	5 651	641 048,5	9 453,3	116,5
	01	2 657	275 289,6	8 634,1	2 829	343 190,0	10 110,8	117,1
	02	3	553,8	15 382,0	3	702,1	19 502,8	126,8
	03	2 460	219 803,1	7 445,9	2 694	280 574,0	8 677,6	116,5
	10	121	14 572,5	10 036,1	125	16 582,0	11 054,9	110,2
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	778	71 670,3	7 676,8	884	94 359,3	8 897,2	115,9
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	37	3 550,9	7 997,6	42	4 266,0	8 504,8	106,3
1.1.1.	01	1	24,8	2 069,0	1	32,7	5 450,0	263,4
1.1.2.	03	36	3 526,1	8 162,3	41	4 233,3	8 541,8	104,6
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	180	13 546,9	6 271,7	185	15 902,9	7 163,5	114,2
1.2.1.	01	20	1 536,5	6 402,2	18	1 515,4	7 015,7	109,6
1.2.2.	03	160	12 010,4	6 255,4	167	14 387,5	7 179,4	114,8
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	133	11 277,2	7 065,9	142	15 282,5	8 968,6	126,9
1.3.1.	01	17	1 083,0	5 308,7	17	1 360,5	6 871,2	129,4
1.3.2.	03	116	10 194,2	7 323,5	126	13 922,0	9 244,4	126,2
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	424	42 926,7	8 436,9	515	56 481,4	9 463,2	112,2
1.4.1.	01	14	860,6	5 122,3	20	1 411,9	5 856,6	114,3
1.4.2.	03	410	42 066,2	8 550,0	495	57 069,5	9 609,6	112,4
1.5.	01095 Pozostała działalność	4	368,5	7 677,1	5	426,5	7 898,1	102,9
1.5.1.	01	4	368,5	7 677,1	5	426,5	7 898,1	102,9
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	34	2 491,2	6 105,9	34	2 771,7	6 894,8	112,9
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	34	2 491,2	6 105,9	34	2 771,7	6 894,8	112,9
2.1.1.	01	34	2 491,2	6 105,9	34	2 771,7	6 894,8	112,9
3.	500 Handel	104	8 238,5	6 601,4	112	10 225,1	7 608,0	115,2
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	104	8 238,5	6 601,4	112	10 225,1	7 608,0	115,2
3.1.1.	01	18	1 260,1	5 833,9	17	1 398,9	6 857,4	117,5
3.1.2.	03	86	6 978,4	6 762,0	95	8 826,2	7 742,3	114,5

4.	600 Transport i łączność	79	6 640,9	7 005,2	87	9 116,0	8 757,0	125,0
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	79	6 640,9	7 005,2	87	9 116,0	8 757,0	125,0
4.1.1.	01	19	1 322,6	5 800,9	20	1 750,3	7 292,9	125,7
4.1.2.	03	60	5 318,3	7 386,5	67	7 365,7	9 195,6	124,5
5.	710 Działalność usługowa	51	5 192,0	8 483,6	51	7 112,1	11 621,1	137,0
5.1.	71015 Nadzór budowlany	51	5 192,0	8 483,6	51	7 112,1	11 621,1	137,0
5.1.1.	01	4	404,6	8 429,6	5	659,7	10 995,0	130,4
5.1.2.	03	49	4 787,3	8 488,2	46	6 452,4	11 689,1	137,7
6.	750 Administracja publiczna	1 528	125 534,7	6 846,4	1 688	155 251,8	7 664,4	111,9
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1 391	114 432,1	6 855,5	1 549	143 035,0	7 693,7	112,2
6.1.1.	01	426	29 242,4	5 720,3	502	37 500,2	6 224,8	108,8
6.1.2.	02	3	553,8	15 382,0	3	702,1	19 502,8	126,8
6.1.3.	03	962	84 636,0	7 331,6	1 044	104 832,7	8 366,0	114,1
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	137	11 102,6	6 753,4	139	12 216,8	7 337,4	108,6
6.2.1.	01	135	10 920,5	6 741,1	137	12 033,4	7 333,0	108,8
6.2.2.	03	2	182,1	7 586,4	2	183,4	7 641,7	100,7
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	156	17 183,8	9 179,4	155	19 074,7	10 248,6	111,8
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	154	16 937,9	9 165,5	155	19 074,7	10 248,6	111,8
7.1.1.	01	17	1 071,3	5 251,7	17	1 136,2	5 537,0	105,4
7.1.2.	03	16	1 294,1	6 739,9	8	1 356,2	8 693,6	129,0
7.1.3.	10	121	14 572,5	10 036,1	125	16 582,3	11 054,9	110,2
7.2.	75414 Obrona cywilna	2	245,9	10 247,1	0	0,0	-	-
7.2.1.	01	1	60,9	5 075,0	0	0,0	-	-
7.2.2.	03	1	185,0	15 419,2	0	185,0	-	-
8.	801 Oświata i wychowanie	256	21 843,0	7 110,4	270	29 435,0	9 084,9	127,8
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	256	21 843,0	7 110,4	270	29 435,0	9 084,9	127,8
8.1.1.	01	20	1 975,7	8 232,3	20	2 669,2	11 121,7	135,1
8.1.2.	03	236	19 867,3	7 015,3	250	26 765,8	8 921,9	127,2
9.	851 Ochrona zdrowia	1 924	222 915,0	9 655,0	2 027	279 860,0	11 503,0	119,1
9.1.	85132 Inspekcja sanitarna	1 748	199 999,3	9 534,7	1 846	254 725,3	11 499,0	120,6
9.1.1.	01	1 748	199 999,3	9 534,7	1 846	254 725,3	11 499,0	120,6
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	30	2 654,0	7 372,2	34	3 328,8	8 158,8	110,7
9.2.1.	01	4	473,6	9 867,2	5	518,6	8 643,3	87,6
9.2.2.	03	26	2 180,4	6 988,4	29	2 810,2	8 075,3	115,6
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	143,5	11 958,3	3	288,0	9 600,0	80,3
9.3.1.	01	1	143,5	11 958,3	3	288,0	9 600,0	80,3

9.4.	85146	Działalność dyspozytorni medycznych	145	20 118,2	11 562,2	145	21 517,9	12 370,9	107,0
9.4.1.	01		137	18 803,5	11 437,7	136	19 840,2	12 134,7	106,1
9.4.2.	03		8	1 314,7	13 694,8	9	1 677,7	16 069,9	117,3
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0,0	-	6	220,3	3 059,7	-
10.1.	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0	0,0	-	6	220,3	3 059,7	-
10.1.1.	01		0	0,0	-	1	18,6	1 550,0	-
10.1.2.	03		0	0,0	-	5	201,7	3 361,7	-
11.	855	Rodzina	45	3 450,9	6 390,6	43	3 757,0	7 233,9	113,2
11.1.	85515	Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	42	3 128,9	6 208,2	43	3 757,0	7 233,9	116,5
11.1.1.	01		16	964,6	5 024,0	8	546,4	5 991,2	119,3
11.1.2.	03		26	2 164,3	6 936,9	36	3 210,6	7 498,6	108,1
11.2.	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0,0	-	7	901,0	10 275,9	-
11.2.1.	01		0	0,0	-	0	15,9	-	-
11.2.2.	03		0	0,0	-	7	885,5	10 094,6	-
11.3.	85595	Pozostała działalność	3	322,0	8 944,4	0	0,0	-	-
11.3.1.	01		0	43,9	-	0	0,0	-	-
11.3.2.	03		3	278,1	7 726,4	0	0,0	-	-
12.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	173	15 474,7	7 454,1	168	16 873,6	8 354,9	112,1
12.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	173	15 474,7	7 454,1	168	16 873,6	8 354,9	112,1
11.1.1.	01		7	673,3	8 016,0	6	669,1	8 921,3	111,3
11.1.2.	03		166	14 801,4	7 430,4	162	16 204,5	8 333,1	112,1
13.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	113	9 583,8	7 067,7	114	12 090,5	8 838,1	125,0
13.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	113	9 583,8	7 067,7	114	12 090,5	8 838,1	125,0
13.1.1.	01		14	1 564,9	9 314,9	13	1 901,1	12 186,5	130,8
13.1.2.	03		99	8 018,9	6 749,9	101	10 189,4	8 407,1	124,6

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.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ 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.

³⁾ 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	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		16 301,7	12 598,0	74 087,8	70 149,5	430,3	556,8	94,7
1.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16 301,7	0,0	47 840,2	47 840,2	293,5	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020	16 301,7	0,0	47 840,2	47 840,2	293,5	-	100,0
2.	851 Ochrona zdrowia	0,0	12 242,0	18 787,5	18 115,0	-	148,0	96,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020	0,0	12 242,0	15 695,8	15 385,1	-	125,7	98,0
2.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020	0,0	0,00	3 091,7	2 729,9	-	-	88,3
3.	855 Rodzina	0,0	356,0	7 460,1	4 194,3	0,0	1 178,2	56,2
3.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	356,0	7 460,1	4 194,3	0,0	1 178,2	56,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

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 i Petycji Kancelarii Senatu
14. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego