

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.410.001.07.2015

Nr ewid. 79/2015/P/15/001/LWA

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 85/14 – województwo mazowieckie

Warszawa maj 2015 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części w części 85/14  
– województwo mazowieckie**

---

Dyrektor Delegatury w Warszawie

  
Andrzej Panasiuk

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14 – województwo mazowieckie.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania .....	12
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie (P/15/001) na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>. Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich, zgodnie z kryteriami określonymi w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Budżet w części 85/14 w 2014 r. realizowany był przez 87 jednostek organizacyjnych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia. Ponadto w budżecie części uwzględniono dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (jst).

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez wojewodę mazowieckiego (dysponent części 85/14), Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (MUW) i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie (dysponenci III stopnia), a także – w zakresie wykorzystania dotacji na realizację inwestycji – przez trzy jednostki samorządu terytorialnego i jedną powiatową komendę państwowej straży pożarnej. Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/14 wykorzystano także wyniki kontroli: P/14/037 – Organizacja i finansowanie szkoleń dla pracowników administracji publicznej.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 85/14 – województwo mazowieckie. Ocenę uzasadnia prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa w kwocie 610 872,9 tys. zł (115,2% planu), wydatków w kwocie 3 532 904,5 tys. zł (98,8% planu po zm.) oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 41 214,1 tys. zł (96,6% planu po zm.). Zbadane dochody zostały rzetelnie ustalone i zaewidencjonowane. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich zrealizowano w sposób gospodarny i celowy, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 2,6% dochodów i 0,7% wydatków części 85/14.

Stwierdzone w MUW nieprawidłowości dotyczące niegospodarnego wydatkowania kwoty 17,8 tys. zł oraz zapłaty wynagrodzenia za niewykonane prace o wartości 16,0 tys. zł nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej.

Wojewoda mazowiecki (wojewoda) zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> w 2014 r. sprawował prawidłowy nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową podległych jednostek.

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

### 2. Sprawozdawczość

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

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

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

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

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), a także
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały przeniesione ze sprawozdań dysponentów II i III stopnia oraz sprawozdań jst.

Roczne sprawozdania jednostkowe sporządzone przez MUW i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie zawierały dane wynikające z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

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

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z 16 kwietnia 2015 r. wniosowała o:

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

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

### 1. Dochody budżetowe

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2014 r. dochody w części 84/14 zostały zrealizowane w 15 działach klasyfikacji budżetowej w kwocie 610 872,9 tys. zł, tj. o 15,2% wyższej od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.<sup>4</sup> i o 9,4% wyższej od uzyskanej w 2013 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami w kwocie 402 385,1 tys. zł (65,9% dochodów ogółem) oraz z tytułu grzywien, kar administracyjnych i opłat uzyskanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w kwocie 113 030,3 tys. zł (18,5%).

Najwyższy wzrost dochodów w stosunku do planu i wykonania w 2013 r. nastąpił w rozdziale 75411 – *Komendy powiatowe PSP*, z tytułu zwrotu dotacji, udzielonych w latach poprzednich i wyższych niż planowano dochodów z najmu pomieszczeń, odszkodowań za utracone mienie, grzywien i odsetek. Dochody uzyskane w tym rozdziale w kwocie 2 645,8 tys. zł stanowiły 499,2% planu oraz 468,6% wykonania w 2013 r.

W stosunku do planu, w najmniejszym stopniu dochody zrealizowane zostały przez inspekcję sanitarną<sup>5</sup> (12 490,6 tys. zł, tj. 87,5% planu) z powodu mniejszej liczby badań laboratoryjnych.

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

Szczegółowe badanie dochodów w kwocie 251,9 tys. zł (0,2% dochodów ogółem MUW) wykazało, że należności zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>.

#### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

W części 85/14 należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2014 r. wyniosły 1 123 214,7 tys. zł, w tym zaległości netto 1 096 248,0 tys. zł (97,6%). W porównaniu do 2013 r. należności wzrosły o 169 854,2 tys. zł (o 17,8%), a zaległości o 173 724,7 tys. zł (o 18,8%). Podobnie jak w latach ubiegłych największe zaległości netto wystąpiły:

- w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, z powodu braku zwrotu zaliczek alimentacyjnych – 789 748,8 tys. zł (72,0% zaległości ogółem);
- w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, w związku z niską ściagalnością opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa – 157 615,9 tys. zł (14,4%);
- w dziale 750 – *Administracja publiczna*, z powodu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych – 125 990,4 tys. zł (11,5%).

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

<sup>4</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 162. Dalej ustawa budżetowa na rok 2014.

<sup>5</sup> Rozdział 85193 – *Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych*.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 1414 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 119.

W 2014 r. wojewoda mazowiecki, w ramach nadzoru, sprawowanego na podstawie art. 175 ust 1 i 2 ufp nad realizacją dochodów przez dysponentów II i III stopnia, analizował prawidłowość i terminowość realizacji dochodów. Wojewoda m. in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych i rocznych ocen działań windykacyjnych. Do jednostek samorządu terytorialnego wojewoda mazowiecki występował o podjęcie skutecznych działań w celu wyegzekwowania zaległości, w tym do gmin o zwrot zaliczki od dłużników alimentacyjnych. Po stwierdzeniu w I i III kwartale 2014 r. niskiej skuteczności windykacji, wojewoda zorganizował w okresie październik-grudzień 2014 r. szkolenie dla gmin, obejmujące m.in. zasady finansowania wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

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

Wojewoda mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.<sup>9</sup>, tj.:

- wystąpił do jst o zapewnienie prawidłowego naliczania należnych im dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- podjął współpracę z organami nadzoru budowlanego w przypadku braku wpłat z tytułu opłaty legalizacyjnej,
- poinstruował pracowników o terminowym naliczaniu należnych odsetek od kar.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

## **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 2 656 482,0 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw o 918 968,1 tys. zł (o 34,6%) do kwoty 3 575 450,1 tys. zł, w tym o 217,4 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa i o 918 750,7 tys. zł z rezerw celowych. Zwiększeń dokonano głównie w zakresie dotacji celowych na wychowanie przedszkolne (o 242 962,6 tys. zł) i na realizację świadczeń rodzinnych (o 126 585,8 tys. zł).

Analiza finansowania zadań środkami z rezerwy ogólnej oraz z rezerw celowych w łącznej kwocie 5 467,7 tys. zł (0,6% rezerw celowych) wykazała, że środki zostały terminowo rozdysponowane, prawidłowo rozliczone i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m. in. na:

- zakup karetki transportowej dla Szpitala Dziecięcego SP ZOZ w Warszawie,
- pokrycie kosztów dystrybucji przez Kuratorium Oświaty podręcznika i obrazkowej mapy Polski,
- dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na odszkodowania dla poszkodowanych przez zwierzęta łowne i wylewy rzek oraz na zadania inwestycyjne (odbudowa 10,2 km dróg powiatowych i gminnych oraz rozbudowa siedziby komendy powiatowej PSP w Szydłowcu).

W 2014 r. wojewoda mazowiecki, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady wydatków z budżetu państwa w części 85/14 w kwocie 13 291,5 tys. zł z powodu zmniejszonego zapotrzebowania na zadania z zakresu opieki społecznej, zgłoszonego przez jst w listopadzie i grudniu 2014 r. (8 888,3 tys. zł) oraz zmniejszenia zakresu inwestycji w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Siedlcach (4 403,2 tys. zł).

Wydatki w części 85/14 w 2014 r. zostały zrealizowane w 21 działach klasyfikacji budżetowej w kwocie 3 532 904,5 tys. zł, stanowiącej 98,8% planu po zmianach oraz 105,8% wydatków wykonanych w 2013 r. Największe wydatki poniesiono na pomoc społeczną (1 576 433,0 tys. zł, tj. 44,6% wydatków ogółem) i na ochronę zdrowia (526 100,8 tys. zł, tj. 14,9%).

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

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

<sup>9</sup> Wystąpienie pokontrolne z 15 kwietnia 2014 r. (LWA-4100-001-06/2014).

W podziale na grupy ekonomiczne największe wydatki poniesiono na dotacje – 2 898 064,0 tys. zł (82,0% wydatków ogółem). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 440 436,2 tys. zł (12,5%), wydatki majątkowe – 165 638,9 tys. zł (4,7%), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 24 138,8 tys. zł (0,7%), a na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 626,5 tys. zł (0,1%).

Dane o wydatkach według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

### **Dotacje budżetowe**

Wydatki na dotacje w części 85/14 w 2014 r. zostały zrealizowane w kwocie 2 898 064,0 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i 107,1% wykonania w 2013 r.

Kwoty dotacji dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na rok 2014.

Największą kwotę dotacji wojewoda mazowiecki przekazał jst na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej – 1 948 049,4 tys. zł (67,2%).

Analiza wydatków na dotacje w kwocie 489,7 tys. zł (0,02% wydatków na dotacje w części 85/14) na odszkodowania, wypłacane przez zarząd województwa mazowieckiego w imieniu Skarbu Państwa za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne, wykazała, że prawidłowo określano kwotę dotacji i rzetelnie weryfikowano zapotrzebowania samorządu województwa mazowieckiego. W przypadku sześciu z 54 zbadanych spraw stwierdzono przewlekłość w rozpatrywaniu przez wojewodę mazowieckiego wniosków marszałka województwa o udzielenie dotacji. Proces opiniowania tych wniosków oraz występowania wojewody mazowieckiego do Ministra Finansów o uruchomienie rezerwy celowej trwał od 40 do 54 dni. W pozostałych przypadkach czas ten wynosił do 39 dni.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

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

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 440 436,2 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2013 r. o 2 496,0 tys. zł, tj. o 0,6%.

Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia, które w 2014 r. wyniosły 232 554,8 tys. zł (52,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych) i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 2 008,9 tys. zł (o 0,9%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał przede wszystkim z przejęcia przez Komendę Wojewódzką PSP w Warszawie Centrum Powiadamiania Ratunkowego, które uprzednio podlegało Komendzie Miejskiej PSP w Radomiu. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. wynosiło 3 889,10 zł i w porównaniu do 2013 r. było wyższe o 48,20 zł, tj. o 1,2%.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 4 983 osób i w porównaniu do 2013 r. było niższe o 19 osób, tj. o 0,4%.

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

Kontrola NIK, dotycząca organizacji i finansowania szkoleń dla pracowników administracji publicznej<sup>10</sup>, wykazała niegospodarne wydatkowanie 17,8 tys. zł przeznaczonych na przeprowadzenie szkolenia „Integralny rozwój – harmonia w życiu i w pracy”, zrealizowanego w 2014 r. dla kadry kierowniczej MUW. Trzydniowe szkolenie urząd zorganizował w ten sposób, że 2,5-godzinne zajęcia odbyły się w pierwszym i trzecim dniu, powodując konieczność poniesienia kosztów dwóch noclegów i dodatkowego wyżywienia. NIK zwracał uwagę, że skrócenie szkolenia o jeden dzień pozwoliłoby zaoszczędzić środki publiczne w kwocie 15,2 tys. zł. Ponadto koszt uroczystej kolacji był o 2,6 tys. zł wyższy od „zwykłej”.

<sup>10</sup> Wystąpienie pokontrolne z 3 grudnia 2014 r. (LWA – 4101-017-05/2014).



### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/14 zostały zrealizowane w kwocie 165 638,9 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i były wyższe niż w 2013 r. o 1 696,3 tys. zł, tj. o 1,0%. Dysponent części przeznaczył wydatki majątkowe na dotacje na zadania inwestycyjne (134 123,0 tys. zł, tj. 81,0% wydatków w tej grupie), na inwestycje (17 681,4 tys. zł, tj. 10,7%) i na zakupy inwestycyjne (13 834,5 tys. zł, tj. 8,4%).

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

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

Realizując inwestycje, najwięcej środków wydatkowano na budowę Wojewódzkiego Centrum Koordynacji Ratownictwa Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie (7 337,8 tys. zł), na budowę siedziby Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Radomiu (5 026,9 tys. zł) i na przebudowę budynku MUW w Warszawie<sup>11</sup> (4 226,1 tys. zł).

W ramach zakupów inwestycyjnych zakupiono sprzęt dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie (4 173,9 tys. zł), powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (2 101,7 tys. zł) i Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (2 070,8 tys. zł).

Kontrola wykorzystania dotacji na wydatki inwestycyjne realizowane przez trzy jst w łącznej kwocie 5 051,8 tys. zł (3,0% wydatków majątkowych części 85/14) wykazała, że wojewoda zapewnił rzetelną weryfikację wniosków o przyznanie dotacji i prawidłowe rozliczenie jej wykorzystania. Przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na zmodernizowanie 3 788 m dróg powiatowych i 6 452,9 m dróg gminnych oraz na nadbudowę budynku komendy powiatowej PSP.

### Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE

Wydatki na współfinansowanie projektów<sup>12</sup> z udziałem środków UE zostały zrealizowane w kwocie 24 138,8 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach, były wyższe od wykonania w 2013 r. o 2 627,6 tys. zł, tj. o 12,2%. Niepełna realizacja wydatków wynikała głównie z opóźnień w realizacji inwestycji wykonywanych przez MUW i Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w ramach RPO Województwa Mazowieckiego 2007–2013.

### Wydatki Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

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

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

W grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (60,4%), które wyniosły 68 249,3 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były niższe o 153,1 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się z 1 311 osób w 2013 r. do 1 291 osób w 2014 r., co wynikało z większej liczby pracowników korzystających z zasiłków wypłacanych pracownikom przebywającym na urloпах rodzicielskich.

Wydatki majątkowe MUW zrealizował w 99,4%, m.in. na przebudowę budynku MUW w Warszawie (4 226,1 tys. zł), na modernizację Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego (644,7 tys. zł), na zakupy sprzętu do weryfikacji autentyczności dokumentów (177,8 tys. zł), na dostawę i montaż centrali telefonicznej (149,9 tys. zł).

Kontrola pięciu postępowań o udzielenie przez MUW zamówień publicznych w łącznej kwocie 6 371 tys. zł brutto wykazała, że cztery postępowania prowadzone były zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia

<sup>11</sup> Przy ul. Marszałkowskiej 3/5.

<sup>12</sup> Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W 2014 r. ramach części 85/14 realizowane były: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW 2007–2013), Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL), Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ), Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2007–2013, Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013 (RPO Województwa Mazowieckiego), Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, SOLID Program Ogólny „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”.

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>. Dokumentacja postępowań prowadzona była rzetelnie, a rozliczenia finansowe zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i wykonane usługi.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Przebudowa pomieszczeń Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego”, o wartości 422,8 tys. zł brutto, stwierdzono niedochowanie należytej staranności na etapie przygotowania dokumentacji określającej przedmiot zamówienia, co skutkowało powstaniem różnicy między zakresem robót określonym w SIWZ i w umowie, wprowadzeniem zmiany w przedmiocie umowy w trakcie jej realizacji oraz zapłatą wynagrodzenia za niewykonane prace o wartości 16,0 tys. zł.

Analiza wydatków w kwocie 18 385,3 tys. zł<sup>14</sup> (15,1% wydatków MUW) wykazała, że były one gospodarne i celowe. Dokumenty potwierdzające wydatki zostały prawidłowo opisane i zadekretowane. Środki finansowe na wydatki były ujęte w planie finansowym, a płatności za zrealizowane zakupy, usługi i dostawy dokonane terminowo.

W badanej próbie stwierdzono nierzetelne przygotowanie dwóch umów. W umowie dotyczącej dostarczenia i nadzoru nad instalacją systemu audio w Wojewódzkim Centrum Zarządzania Kryzysowego nie określono terminu realizacji zamówienia. W umowie na pełnienie nadzoru inwestorskiego, dotyczącej przebudowy budynku MUW w Warszawie, kwota wynagrodzenia wykonawcy ustalona w sposób procentowy różniła się od kwoty ustalonej nominalnie o 4,0 tys. zł.

### Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie

Inspektorat w 2014 r. zrealizował wydatki budżetu państwa<sup>15</sup> w kwocie 17 886,6 tys. zł, tj. o 0,9% niższej od planu po zmianach i o 0,4% niższej od wykonania w 2013 r. Analiza pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w łącznej kwocie 152,6 tys. zł i badanie wydatków w kwocie 1 957,6 tys. zł nie wykazały nieprawidłowości.

### Zobowiązania

Na koniec 2014 r. zobowiązania w części 85/14 wyniosły 22 841,6 tys. zł i były o 520,6 tys. zł (o 2,3%) wyższe od zobowiązań na koniec 2013 r. (22 321,0 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 19 461,3 tys. zł (85,2%). Pozostałe zobowiązania dotyczyły wydatków, których termin płatności przypadał w 2015 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. wyniosły 49,0 tys. zł i były o 15,3 tys. zł (o 45,5%) wyższe niż w 2013 r. (33,7 tys. zł). Główną pozycję (41,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania wymagalne Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach z tytułu zaległych wynagrodzeń bezosobowych powiatowych lekarzy weterynarii<sup>16</sup>.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2014 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zostały zaplanowane na realizację PROW 2007–2013 i na PO KL w łącznej wysokości 24 768,0 tys. zł. W trakcie roku plan został zwiększony środkami z rezerw celowych do 42 675,6 tys. zł, w tym na RPO Województwa Mazowieckiego i POLiŚ.

W 2014 r. wojewoda mazowiecki, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 1 151,0 tys. zł z powodu niewykonania przez MUW części projektu Elektroniczna Platforma Wymiany i Obiegu Dokumentów Administracji Rządowej Województwa Mazowieckiego<sup>17</sup> (1 030,0 tys. zł) oraz zmniejszenia przez jst zakresu robót melioracyjnych (121,1 tys. zł).

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. zostały wykonane w kwocie 41 214,1 tys. zł, tj. o 3,4% niższej od planu po zmianach i o 72,2% (o 17 286,5 tys. zł) wyższej od wykonania w 2013 r.

<sup>13</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

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

<sup>15</sup> W 2014 r. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie nie realizował wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich.

<sup>16</sup> Zobowiązania dotyczą zaległych wynagrodzeń dla lekarzy weterynarii, którzy podpisali umowy w ramach zakładów leczniczych. Wynagrodzenia nie mogą być uregulowane, ponieważ nie zostały wpłacone należności od dłużników za realizację zadań finansowanych z rachunku dochodów własnych.

<sup>17</sup> Dalej: EPWiOD.

Środki budżetu europejskiego zostały wykorzystane na wydatki bieżące (3 142,5 tys. zł, tj. 7,6%) i na wydatki majątkowe (38 071,6 tys. zł, tj. 92,4%). Najwięcej – 30 320,2 tys. zł, tj. 73,6% wydatków ogółem – wykorzystał samorząd województwa mazowieckiego na realizację zadań z zakresu melioracji wodnych w ramach PROW 2007–2013. Ponadto w 2014 r. środki te były wydatkowane przez:

- powiat mławski (788,9 tys. zł) na zagospodarowanie poscaleniowe wsi w ramach PROW 2007–2013,
- Inspekcję Transportu Drogowego (270,2 tys. zł) na rewitalizację obiektów w Radomiu i Mazowiecki Urząd Wojewódzki (6 461,4 tys. zł) m.in. na projekt EPWiOD w ramach RPO Województwa Mazowieckiego,
- Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Warszawie (439,8 tys. zł) na budowę miasteczka ruchu drogowego w ramach POIiŚ,
- Komendę Wojewódzką PSP na zakup sprzętu w ramach POIiŚ (1 019,1 tys. zł) i RPO Województwa Mazowieckiego (1 602,0 tys. zł),
- Kuratorium Oświaty w Warszawie na realizację projektu „Szukając Einsteina – Akademia Umysłów Ścisłych” w ramach PO KL (312,5 tys. zł).

W najniższym stopniu środki budżetu europejskiego zostały wykorzystane przez:

- Kuratorium Oświaty w Warszawie (312,5 tys. zł, tj. 71,9% planu po zmianach) z powodu mniejszej niż planowano liczby nauczycieli otrzymujących wynagrodzenia bezosobowe,
- Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego (270,2 tys. zł, tj. 63,8%) i Mazowiecki Urząd Wojewódzki (6 461,4 tys. zł, tj. 86,3%) z powodu opóźnień w realizacji inwestycji budowlanych.

MUW w 2014 r. nie wykorzystał środków finansowych na wydatki inwestycyjne planowane w ramach EPWiOD w kwocie 981,5 tys. zł z powodu nierzetelnego przygotowania dokumentacji inwestycji „Przebudowa serwerowni głównej z wyposażeniem”. Brak aktualnego pozwolenia Stołecznego Konserwatora Zabytków oraz konieczność wykonania ekspertyzy obciążalności stropów w pomieszczeniach przewidzianych do przebudowy, spowodowały przesunięcie terminu zakończenia inwestycji na 2015 r.

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

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wojewoda mazowiecki w budżecie zadaniowym najwyższe kwoty wydatków przeznaczył na działania dotyczące:

- wspierania rodziny w funkcji socjalnej, wychowawczej i opiekuńczej (1 159 182,9 tys. zł, tj. 32,4% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich), co umożliwiło osiągnięcie zaplanowanej wartości miernika<sup>18</sup>, tj. objęcie niezbędną pomocą 9% mieszkańców województwa;
- pomocy i integracji społecznej (430 448,6 tys. zł, tj. 12,0%) m.in. na wsparcie finansowe 117,7 tys. osób, zapewnienie posiłków dla 97,7 tys. osób oraz na usługi opiekuńcze dla 12,5 tys. osób, zaplanowaną wartość miernika<sup>19</sup> na poziomie 4,25% osiągnięto w wysokości 3,94% z powodu zmniejszenia się liczby osób korzystających z różnych form pomocy społecznej, co wynikało m.in. z działań podjętych w celu usamodzielnienia się osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej;
- oświaty i wychowania (327 434,9 tys. zł, tj. 9,2%), co pozwoliło na zapewnienie skutecznego i efektywnego nadzoru Kuratorium Oświaty nad jakością kształcenia i wychowania oraz osiągnięcie zaplanowanej wartości miernika<sup>20</sup> w wysokości 25%, w tym m.in. na przeprowadzenie ewaluacji w 1 608 placówkach oświatowych województwa mazowieckiego;
- ochrony ludności, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa (298 740,8 tys. zł, tj. 8,4%), co umożliwiło skrócenie średniego czasu oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego i osiągnięcie wartości miernika<sup>21</sup> zaplanowanej na poziomie 86,76%;
- ratownictwa medycznego (229 702,2 tys. zł, tj. 6,4%) na zawarcie umów z jednostkami świadczącymi usługi w celu zapewnienia dostępności do świadczeń ratowniczych i osiągnięcie zakładanej wartości miernika<sup>22</sup>, tj. dotarcie na miejsce zdarzenia w województwie w przedziale 8–15 min.

<sup>18</sup> Stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie (w %).

<sup>19</sup> Stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie (w %).

<sup>20</sup> Stosunek łącznej liczby kontroli i ewaluacji wykonanych w danym roku w zakresie nadzoru pedagogicznego do liczby wszystkich szkół i placówek nadzorowanych (w %).

<sup>21</sup> Stosunek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji (w %).

<sup>22</sup> Mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie (w min).

Osiągnięty poziom mierników został wykazany w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

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

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

W 2014 r. wojewoda mazowiecki podjął działania w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. i skrócił czas niezbędny na przekazanie środków dla Urzędu m. st. Warszawy na odszkodowania za wywłaszczone na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości.

### 3. Sprawozdania

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

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

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały przeniesione ze sprawozdań dysponentów II i III stopnia oraz sprawozdań jst.

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

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne przekazano wojewodzie mazowieckiemu 16 kwietnia 2015 r.

Wojewoda mazowiecki nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, a w odpowiedzi<sup>23</sup> poinformował o przyjęciu do realizacji wniosków dotyczących:

- zwiększenia nadzoru nad przygotowaniem i realizacją inwestycji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki,
- rzetelnego sporządzania dokumentów, stanowiących podstawę ponoszenia wydatków.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie, skontrolowanych jst i powiatowej komendy państwowej straży pożarnej, NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

---

<sup>23</sup> Pismo Nr FCR-IV.1610.2.2015 z 5 maja 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Część 85/14 – województwo mazowieckie ogółem, w tym:</b>		<b>558 605,5</b>	<b>530 068,0</b>	<b>610 872,9</b>	<b>109,4</b>	<b>115,2</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>38 722,5</b>	<b>39 957,0</b>	<b>39 860,3</b>	<b>102,9</b>	<b>99,8</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	2,4	x	x
1.2.	01008 Melioracje wodne	1 199,7	1 120,0	1 371,9	114,4	122,5
§	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 187,5	1 120,0	1 291,5	108,8	115,3
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	265,0	260,0	165,4	62,4	63,6
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	416,2	322,0	438,2	105,3	136,1
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	675,6	390,0	641,9	95,0	164,6
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 008,8	2 277,0	3 020,3	100,4	132,6
§	0830 Wpływy z usług	2 193,7	1 908,0	2 345,0	106,9	122,9
1.7.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,6	0,0	0,0	0,0	x
1.8.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	32 991,3	35 588,0	34 065,4	103,3	95,7
§	0830 Wpływy z usług	32 739,2	35 378,0	33 830,3	103,3	95,6
1.9.	01095 Pozostała działalność	162,4	0,0	154,9	95,4	x
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>1,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
2.1.	02002 Nadzór nad gospodarką leśną	1,5	0,0	0,0	0,0	x
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>166,5</b>	<b>130,0</b>	<b>197,7</b>	<b>118,7</b>	<b>152,1</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	166,5	130,0	197,7	118,7	152,1
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>955,9</b>	<b>284,0</b>	<b>1 143,3</b>	<b>119,6</b>	<b>402,6</b>
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	528,8	34,0	719,9	136,1	2 117,4
4.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	1,5	0,0	0,0	0,0	x
4.3.	60016 Drogi publiczne gminne	27,6	0,0	0,0	0,0	x
4.4.	60031 Przejścia graniczne	0,0	0,0	0,1	x	x
4.5.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	391,3	250,0	291,8	74,6	116,7
4.6.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	87,1	x	x
4.7.	60095 Pozostała działalność	6,7	0,0	44,3	661,2	x
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>352 725,9</b>	<b>325 500,0</b>	<b>402 385,1</b>	<b>114,1</b>	<b>123,6</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	352 725,9	325 500,0	402 385,1	114,1	123,6
§	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	348 654,8	325 500,0	402 371,0	115,4	123,6
5.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>3 823,8</b>	<b>4 042,0</b>	<b>4 015,8</b>	<b>105,0</b>	<b>99,4</b>
6.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2,4	0,0	14,9	620,8	x
6.2.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	3,3	0,0	0,8	24,2	x
6.3.	71015 Nadzór budowlany	3 817,6	4 042,0	3 995,6	104,7	98,9
§	0690 Wpływy z różnych opłat	2 352,1	2 757,0	2 602,5	110,6	94,4
6.4.	71035 Cmentarze	0,5	0,0	0,5	100,0	x
6.5.	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	4,1	x	x
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>116 426,8</b>	<b>119 096,0</b>	<b>113 946,6</b>	<b>97,9</b>	<b>95,7</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	115 161,9	119 018,0	113 030,3	98,1	95,0

§	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	88 789,7	94 000,0	89 408,5	100,7	95,1
§	0690 Wpływy z różnych opłat	23 052,3	22 500,0	22 030,6	95,6	97,9
§	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	266,9	1755,0	261,5	98,0	14,9
7.2.	75014 Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	146,6	0,0	55,5	37,9	x
7.3.	75020 Starostwa powiatowe	12,2	0,0	13,7	112,3	x
7.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	0,0	78,0	36,3	x	46,5
7.5.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	55,8	0,0	3,3	5,9	x
7.6.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 050,3	0,0	807,6	76,9	x
<b>8.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>915,1</b>	<b>633,0</b>	<b>2 940,9</b>	<b>321,4</b>	<b>464,6</b>
8.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	350,5	103,0	295,2	84,2	286,6
8.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	564,6	530,0	2 645,8	468,6	499,2
§	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	562,6	530,0	1 596,1	283,7	301,2
§	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,0	0,0	1 049,6	52 480,0	x
<b>9.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>9,4</b>	<b>0,0</b>	<b>18,6</b>	<b>197,9</b>	<b>x</b>
9.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	9,4	0,0	18,6	197,9	x
<b>10.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>37,2</b>	<b>35,0</b>	<b>57,2</b>	<b>153,8</b>	<b>163,4</b>
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	0,2	0,0	8,9	4 450,0	x
10.2.	80104 Przedszkola	0,0	0,0	2,0	x	x
10.3.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	0,3	x	x
10.4.	80136 Kuratoria oświaty	1,4	20,0	23,5	1 678,6	117,5
10.5.	80195 Pozostała działalność	35,5	15,0	22,4	63,1	149,3
<b>11.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>18 710,2</b>	<b>18 413,0</b>	<b>18 110,7</b>	<b>96,8</b>	<b>98,4</b>
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	3 213,5	2 715,0	3 045,9	94,8	112,2
§	0690 Wpływy z różnych opłat	2 486,7	2 291,0	2 375,3	95,5	103,7
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 568,3	930,0	1 826,1	116,4	196,4
§	0690 Wpływy z różnych opłat	1 470,8	930,0	1 684,4	114,5	181,1
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	260,5	0,0	241,2	92,6	x
11.4.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 094,4	14 278,0	12 490,6	95,4	87,5
§	0830 Wpływy z usług	13 068,5	14 274,0	12 456,6	95,3	87,3
11.5.	85195 Pozostała działalność	573,4	490,0	506,7	88,4	103,4
<b>12.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>23 294,6</b>	<b>19 534,0</b>	<b>25 426,1</b>	<b>109,2</b>	<b>130,2</b>
12.1.	85202 Domy pomocy społecznej	237,4	220,0	237,6	100,1	108,0
12.2.	85203 Ośrodki wsparcia	521,7	564,0	554,3	106,2	98,3
12.3.	85204 Rodziny zastępcze	1,8	0,0	1,0	55,6	x
12.4.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	0,0	0,3	x	x
12.5.	85206 Wspieranie rodziny	5,2	0,0	5,5	105,8	x
12.6.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	21 300,6	18 400,0	23 338,1	109,6	126,8

§	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	17 589,4	18 400,0	20 103,6	114,3	109,3
§	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3230,9	0,0	2 700,2	83,6	x
12.7.	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	40,5	0,0	37,0	91,4	x
12.8.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	76,3	0,0	68,2	89,4	x
12.9.	85216 Zasiłki stałe	716,9	0,0	722,1	100,7	x
12.10.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	3,4	0,0	38,0	1 117,6	x
12.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	348,7	350,0	400,9	115,0	114,5
12.12.	85231 Pomoc dla uchodźców	2,5	0,0	0,0	0,0	x
12.13.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15,7	0,0	1,4	8,9	x
12.14.	85295 Pozostała działalność	24,0	0,0	21,6	90,0	x
<b>13.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>26,5</b>	<b>0,0</b>	<b>145,1</b>	<b>547,5</b>	<b>x</b>
13.1.	85305 Żłobki	23,7	0,0	32,1	135,4	x
13.2.	85307 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	0,1	x	x
13.3.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	112,9	x	x
13.4.	85334 Pomoc dla repatriantów	2,9	0,0	0,0	x	x
<b>14.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>112,3</b>	<b>0,0</b>	<b>73,5</b>	<b>65,4</b>	<b>x</b>
14.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,5	0,0	8,9	593,3	x
14.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	110,8	0,0	64,6	58,3	x
<b>15.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochr. środowiska</b>	<b>2 661,0</b>	<b>2 444,0</b>	<b>2 546,4</b>	<b>95,7</b>	<b>104,2</b>
15.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	8,2	0,0	4,1	50,0	x
15.2.	90002 Gospodarka odpadami	0,0	0,0	4,1	x	x
15.3.	90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	2,1	0,0	0,0	x	x
15.4.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	381,5	262,0	354,7	93,0	135,4
15.5.	90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	292,7	0,0	288,3	98,5	x
15.6.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	670,6	1 182,0	716,1	106,8	60,6
§	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	670,6	1 182,0	716,1	106,8	60,6
15.7.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 266,7	1 000,0	1 146,0	90,5	114,6
§	0830 Wpływy z usług	1 264,5	1 000,0	1 143,7	90,4	114,4
15.8.	90095 Pozostała działalność	39,2	0,0	33,0	84,2	x
<b>16.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>16,3</b>	<b>0,0</b>	<b>5,6</b>	<b>34,4</b>	<b>x</b>
16.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	16,3	0,0	5,6	34,4	x

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.



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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>Część 85/14 – województwo mazowieckie ogółem,</b>									
<b>w tym:</b>		<b>3 337 923,3</b>	<b>2 656 482,0</b>	<b>3 575 450,1</b>	<b>3 532 904,5</b>	<b>105,8</b>	<b>133,0</b>	<b>98,8</b>	
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>315 467,3</b>	<b>120 080,0</b>	<b>293 299,2</b>	<b>281 511,6</b>	<b>89,2</b>	<b>234,4</b>	<b>96,0</b>	
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	18 808,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	
1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	919,9	2 176,0	1 671,7	1 398,7	152,0	64,3	83,7	
1.3.	01008 Melioracje wodne	43 681,7	26 285,0	48 331,8	48 034,3	110,0	182,7	99,4	
1.4.	01009 Spółki wodne	2 875,0	510,0	2 927,0	2 927,0	101,8	573,9	100,0	
1.5.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	25 345,8	5 400,0	29 118,9	23 203,4	91,5	429,7	79,7	
1.6.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 681,1	2 518,0	2 597,1	2 596,7	96,9	103,1	100,0	
1.7.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 488,2	11 703,0	12 101,0	12 066,0	96,6	103,1	99,7	
1.8.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	24 061,5	10 722,0	14 974,5	14 403,4	59,9	134,3	96,2	
1.9.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	63 254,8	49 569,0	65 560,3	63 494,6	100,4	128,1	96,8	
1.10.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 849,1	11 145,0	11 145,0	10 191,4	129,8	91,4	91,4	
1.11.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	24 525,1	0,0	7 869,9	6 225,2	25,4	x	79,1	
1.12.	01095 Pozostała działalność	88 977,0	52,0	97 002,1	96 971,1	109,0	186 482,9	100,0	
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>39,3</b>	<b>80,0</b>	<b>6,5</b>	<b>6,5</b>	<b>16,5</b>	<b>8,1</b>	<b>100,0</b>	
2.1.	02001 Gospodarka leśna	39,3	80,0	6,5	6,5	16,5	8,1	100,0	
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 282,8</b>	<b>3 221,0</b>	<b>3 221,0</b>	<b>3 118,3</b>	<b>95,0</b>	<b>96,8</b>	<b>96,8</b>	
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 800,0	2 419,0	2 419,0	2 415,6	86,3	99,9	99,9	
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów bałtyckich 2007–2013	482,8	802,0	802,0	702,8	145,6	87,6	87,6	
<b>4.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>34,8</b>	<b>0,0</b>	<b>108,7</b>	<b>108,7</b>	<b>312,4</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>	
4.1.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	34,8	0,0	108,7	108,7	312,4	x	100,0	
<b>5.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>7 443,9</b>	<b>7 567,0</b>	<b>7 587,0</b>	<b>7 584,2</b>	<b>101,9</b>	<b>100,2</b>	<b>100,0</b>	
5.1.	50001 Inspekcja Handlowa	7 443,9	7 567,0	7 587,0	7 584,2	101,9	100,2	100,0	
<b>6.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>168 508,9</b>	<b>94 614,0</b>	<b>194 982,2</b>	<b>194 524,7</b>	<b>115,4</b>	<b>205,6</b>	<b>99,8</b>	
6.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	x	100,0	
6.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	74 115,6	77 000,0	76 852,0	76 852,0	103,7	99,8	100,0	
6.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	27 738,3	0,0	34 440,2	34 440,2	124,2	x	100,0	
6.4.	60016 Drogi publiczne gminne	20 149,8	0,0	33 074,8	32 785,8	162,7	x	99,1	
6.5.	60031 Przejścia graniczne	14 007,0	9 903,0	14 353,9	14 260,0	101,8	144,0	99,3	
6.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 401,8	7 522,0	7 740,6	7 687,4	120,1	102,2	99,3	
6.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	18 592,6	0,0	21 007,9	21 001,9	113,0	x	100,0	
6.8.	60095 Pozostała działalność	210,2	189,0	219,0	203,7	96,9	107,8	93,0	

<b>7.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>69 816,7</b>	<b>15 853,0</b>	<b>67 493,2</b>	<b>66 306,0</b>	<b>95,0</b>	<b>418,3</b>	<b>98,2</b>
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	69 816,7	15 853,0	67 408,4	66 221,2	94,9	417,7	98,2
7.2.	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	84,8	84,8	x	x	100,0
<b>8.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>31 488,5</b>	<b>31 977,0</b>	<b>32 637,3</b>	<b>32 528,5</b>	<b>103,3</b>	<b>101,7</b>	<b>99,7</b>
8.1.	71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego	69,6	78,0	110,6	110,0	158,0	141,0	99,5
8.2.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	0,0	8,0	8,0	x	x	100,0
8.3.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	9,7	12,0	12,0	7,5	77,3	62,5	62,5
8.4.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 914,9	1 964,0	1 895,7	1 868,2	97,6	95,1	98,5
8.5.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1 877,8	2 137,0	2 029,2	1 966,5	104,7	92,0	96,9
8.6.	71015 Nadzór budowlany	25 661,5	25 322,0	26 107,8	26 099,8	101,7	103,1	100,0
8.7.	71035 Cmentarze	1 955,0	2 464,0	2 474,0	2 468,5	126,3	100,2	99,8
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>153 401,7</b>	<b>151 042,0</b>	<b>154 036,4</b>	<b>153 537,1</b>	<b>100,1</b>	<b>101,7</b>	<b>99,7</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	151 841,0	149 118,0	152 280,8	151 783,3	100,0	101,8	99,7
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	75,0	75,0	75,0	75,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	237,4	237,4	x	x	100,0
9.4.	75045 Komisje poborowe	1 434,3	1 800,0	1 402,8	1 402,6	97,8	77,9	100,0
9.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	45,1	42,0	32,0	31,2	69,2	74,3	97,5
9.6.	75095 Pozostała działalność	6,3	7,0	8,4	7,6	120,6	108,6	90,5
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>427,3</b>	<b>372,0</b>	<b>372,0</b>	<b>356,0</b>	<b>83,3</b>	<b>95,7</b>	<b>95,7</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	427,3	372,0	372,0	356,0	83,3	95,7	95,7
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>298 793,2</b>	<b>280 885,0</b>	<b>299 298,5</b>	<b>298 764,0</b>	<b>100,0</b>	<b>106,4</b>	<b>99,8</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	27 053,2	23 624,0	34 803,3	34 460,8	127,4	145,9	99,0
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	267 238,5	253 903,0	259 005,9	259 005,4	96,9	102,0	100,0
11.3.	75414 Obrona cywilna	551,5	476,0	476,0	462,6	83,9	97,2	97,2
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	1 327,5	202,0	896,1	893,7	67,3	442,4	99,7
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	583,0	0,0	1 049,6	1 045,9	179,4	x	99,6
11.7.	75495 Pozostała działalność	1 635,6	2 276,0	2 663,6	2 491,6	152,3	109,5	93,5
<b>12.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>777,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 942,6</b>	<b>1 942,6</b>	<b>250,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	777,0	0,0	1 942,6	1 942,6	250,0	x	100,0
<b>13.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>10 977,5</b>	<b>910,0</b>	<b>9 983,6</b>	<b>9 973,6</b>	<b>90,9</b>	<b>1 096,0</b>	<b>99,9</b>
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	10 976,1	0,0	9 973,6	9 973,6	90,9	x	100,0
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	900,0	0,0	0,0	x	x	x
13.3.	75820 Prywatyzacja	1,3	10,0	10,0	0,0	x	x	x

<b>14.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>106 767,1</b>	<b>20 900,0</b>	<b>278 068,6</b>	<b>275 830,3</b>	<b>258,3</b>	<b>1 319,8</b>	<b>99,2</b>
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	5 600,1	0,0	12 730,7	11 129,7	198,7	x	87,4
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	271,8	0,0	761,9	739,1	271,9	x	97,0
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	14 689,6	0,0	39 609,6	39 376,7	268,1	x	99,4
14.4.	80104 Przedszkola	61 989,7	0,0	201 062,8	200 798,9	323,9	x	99,9
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	6,6	0,0	27,2	27,2	412,1	x	100,0
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	663,6	0,0	2 263,0	2 230,2	336,1	x	98,6
14.7.	80130 Szkoły zawodowe	2 506,3	0,0	0,0	0,0	x	x	x
14.8.	80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	9,6	9,4	x	x	97,9
14.9.	80136 Kuratoria oświaty	18 749,5	18 699,0	18 802,7	18 802,7	100,3	100,6	100,0
14.10.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	457,9	853,0	617,7	587,6	128,3	68,9	95,1
14.10.	80195 Pozostała działalność	1 832,1	1 348,0	2 183,2	2 128,6	116,2	157,9	97,5
<b>15.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>518 850,2</b>	<b>523 241,0</b>	<b>527 575,1</b>	<b>526 100,8</b>	<b>101,4</b>	<b>100,5</b>	<b>99,7</b>
15.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	216,0	215,0	x	x	99,5
15.2.	85132 Inspekcja sanitarna	112 466,5	113 208,0	116 547,4	115 405,3	102,6	101,9	99,0
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 472,9	2 525,0	2 557,5	2 557,5	103,4	101,3	100,0
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	228 948,2	228 795,0	228 795,0	228 795,0	99,9	100,0	100,0
15.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym	171 367,3	176 301,0	176 189,7	175 890,4	102,6	99,8	99,8
15.6.	85195 Pozostała działalność	3 595,4	2 412,0	3 269,5	3 237,7	90,1	134,2	99,0
<b>16.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 547 242,0</b>	<b>1 373 670,0</b>	<b>1 595 552,0</b>	<b>1 576 433,0</b>	<b>101,9</b>	<b>114,8</b>	<b>98,8</b>
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	595,5	60,0	818,7	726,7	122,0	1 211,2	88,8
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	115 456,0	107 675,0	109 196,1	109 196,0	94,6	101,4	100,0
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	29 543,5	28 666,0	31 847,6	31 412,1	106,3	109,6	98,6
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	890,7	20,0	1 553,3	1 449,1	162,7	7 245,5	93,3
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 116,9	981,0	1 099,5	1 099,3	98,4	112,1	100,0
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	4 679,5	0,0	6 598,0	6 441,8	137,7	x	97,6
16.7.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	1 072 273,0	1 026 837,0	1 110 979,6	1 097 117,4	102,3	106,8	98,8
16.8.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	13 536,8	12 272,0	14 833,1	14 615,0	108,0	119,1	98,5
16.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	51 294,2	28 062,0	50 609,3	48 284,7	94,1	172,1	95,4
16.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0	0,0	1 655,1	1 191,6	x	x	72,0
16.11.	85216 Zasiłki stałe	116 954,0	73 100,0	118 417,1	118 249,1	101,1	161,8	99,9
16.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	104,9	0,0	0,0	0,0	x	x	x
16.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	62 408,5	55 988,0	56 539,2	56 527,1	90,6	101,0	100,0
16.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	316,7	170,0	502,0	501,7	158,4	295,1	99,9
16.15.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4 623,9	3 727,0	3 996,3	3 994,0	86,4	107,2	99,9
16.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 142,4	7 800,0	8 200,0	8 125,2	99,8	104,2	99,1

16.17.	85231 Pomoc dla uchodźców	1 166,2	1 160,0	2 272,1	2 179,2	186,9	187,9	95,9
16.18.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	245,5	0,0	0,0	0,0	x	x	x
16.19.	85295 Pozostała działalność	63 893,7	27 152,0	76 435,0	75 322,9	117,9	277,4	98,5
<b>17.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>26 549,3</b>	<b>6 410,0</b>	<b>25 064,1</b>	<b>23 725,7</b>	<b>89,4</b>	<b>370,1</b>	<b>94,7</b>
17.1.	85305 Żłobki	18 340,2	0,0	15 603,1	14 824,2	80,8	x	95,0
17.2.	85306 Kluby dziecięce	205,2	0,0	457,8	425,0	207,1	x	92,8
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	115,7	0,0	142,5	131,0	113,2	x	91,9
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 142,9	6 410,0	7 925,7	7 827,3	109,6	122,1	98,8
17.5.	85334 Pomoc dla repatriantów	745,2	0,0	935,0	518,1	69,5	x	55,4
<b>18.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>51 952,8</b>	<b>2 247,0</b>	<b>54 836,8</b>	<b>51 333,2</b>	<b>98,8</b>	<b>2 284,5</b>	<b>93,6</b>
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	2 489,4	2 247,0	2 247,0	2 235,5	89,8	99,5	99,5
18.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	49 463,4	0,0	52 589,8	49 097,6	99,3	x	93,4
<b>19.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>18 021,5</b>	<b>15 255,0</b>	<b>21 099,9</b>	<b>20 934,5</b>	<b>116,2</b>	<b>137,2</b>	<b>99,2</b>
19.1.	90002 Gospodarka odpadami	0,0	5,0	5,0	0,0	x	x	x
19.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	17 967,0	15 250,0	18 047,0	17 886,6	99,6	117,3	99,1
19.3.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	54,5	0,0	47,9	47,9	87,9	x	100,0
19.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3 000,0	3 000,0	x	x	100,0
<b>20.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>7 672,5</b>	<b>7 739,0</b>	<b>7 866,4</b>	<b>7 866,4</b>	<b>102,5</b>	<b>101,6</b>	<b>100,0</b>
20.1.	92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,0	0,0	49,6	49,6	x	x	100,0
20.2.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	666,0	666,0	700,0	700,0	105,1	105,1	100,0
20.3.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7 006,5	7 073,0	7 116,8	7 116,8	101,6	100,6	100,0
<b>21.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>409,0</b>	<b>419,0</b>	<b>419,0</b>	<b>419,0</b>	<b>102,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
21.1.	92502 Parki krajobrazowe	409,0	409,0	419,0	419,0	102,4	102,4	100,0
21.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	0,0	10,0	0,0	0,0	x	x	x

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014 r., poz. 162).

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

Lp.	Wyszczególnienie wg dział, rozdział, status zatrudnienia <sup>2)</sup>	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>85/14 – województwo mazowieckie</b>	<b>5 002</b>	<b>230 545,9</b>	<b>3 840,9</b>	<b>4 983</b>	<b>232 554,8</b>	<b>3 889,10</b>	<b>101,3</b>
	<b>01</b>	<b>2 223</b>	<b>87 534,0</b>	<b>3 281,4</b>	<b>2 210</b>	<b>88 613,1</b>	<b>3 341,40</b>	<b>101,8</b>
	<b>02</b>	<b>2</b>	<b>253,3</b>	<b>10 554,2</b>	<b>2</b>	<b>276,2</b>	<b>11 508,30</b>	<b>109,0</b>
	<b>03</b>	<b>2 659</b>	<b>133 368,9</b>	<b>4 179,8</b>	<b>2 653</b>	<b>134 123,3</b>	<b>4 212,90</b>	<b>100,8</b>
	<b>10</b>	<b>118</b>	<b>9 389,7</b>	<b>6 631,1</b>	<b>118</b>	<b>9 542,2</b>	<b>6 738,80</b>	<b>101,6</b>
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	768	34 473	3 740,6	766	34 649,3	3 769,50	100,8
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	41	1 542,1	3 134,3	38	1 574,6	3 453,10	110,2
	01	3	300,5	8 347,2	3	249,6	6 933,30	83,1
	03	38	1 241,6	2 722,8	35	1 325,0	3 154,80	115,9
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	208	7 724,4	3 094,7	209	7 752,9	3 091,30	99,9
	01	24	847,9	2 944,1	22	800,6	3 032,60	103,0
	03	184	6 876,5	3 114,4	187	6 952,3	3 098,20	99,5
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	141	6 987,6	4 129,8	143	7 019,1	4 090,40	99,0
	01	25	753,2	2 510,7	26	781,1	2 503,50	99,7
	03	116	6 234,4	4 478,7	117	6 238,0	4 443,00	99,2
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	378	18 219,3	4 016,6	376	18 302,7	4 056,40	101,0
	01	22	614,8	2 328,8	21	599,1	2 377,40	102,1
	03	356	17 604,6	4 120,9	355	17 703,6	4 155,80	100,8
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	37	1 356,2	3 054,5	36	1 356,4	3 139,80	102,8
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	37	1 356,2	3 054,5	36	1 356,4	3 139,80	102,8
	01	37	1 356,2	3 054,5	36	1 356,4	3 139,80	102,8
3.	500 Handel	138	5 543,4	3 347,5	131	5 529,4	3 517,40	105,1
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	138	5 543,4	3 347,5	131	5 529,4	3 517,40	105,1
	01	20	807,9	3 366,3	19	844,3	3 703,10	110,0
	03	118	4 735,5	3 344,3	112	4 685,1	3 485,90	104,2
4.	600 Transport i łączność	71	3 810,6	4 472,5	71	3 784,0	4 441,30	99,3
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	71	3 810,6	4 472,5	71	3 784,0	4 441,30	99,3
	01	10	514,7	4 289,2	12	602,7	4 185,40	97,6
	03	61	3 296,0	4 502,7	59	3 181,3	4 493,40	99,8
5.	710 Działalność usługowa	57	3 044,0	4 450,3	58	3 049,9	4 382,00	98,5
5.1.	71015 Nadzór budowlany	57	3 044,0	4 450,3	58	3 049,9	4 382,00	98,5
	01	8	385,4	4 014,6	8	386,5	4 026,00	100,3
	03	49	2 658,6	4 521,4	50	2 663,4	4 439,00	98,2

6.	750 Administracja publiczna	1 311	68 402,5	4 348,0	1 291	68 249,3	4 405,50	101,3
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1 311	68 402,5	4 348,0	1 291	68 249,3	4 405,50	101,3
	01	150	5 790,1	3 216,7	135	5 250,9	3 241,30	100,8
	02	2	253,3	10 554,2	2	276,2	11 508,30	109,0
	03	1 158	62 267,3	4 481,0	1 153	62 631,7	4 526,70	101,0
	10	1	91,7	7 641,7	1	90,6	7 550,00	98,8
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	146	10 462,6	5 971,8	201	12 369,4	5 128,30	85,9
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	146	10 462,6	5 971,8	201	12 369,4	5 128,30	85,9
	01	10	312,3	2 602,5	63	1 935,5	2 560,20	98,4
	03	19	852,3	3 738,2	21	982,2	3 897,60	104,3
	10	117	9 298,0	6 622,5	117	9 451,7	6 732,00	101,7
8.	801 Oświata i wychowanie	271	14 059,0	4 323,2	276	14 132,2	4 267,00	98,7
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	271	14 059,0	4 323,2	276	14 132,2	4 267,00	98,7
	01	18	1 095,6	5 072,2	17	1 036,0	5 078,40	100,1
	03	253	12 963,3	4 269,9	259	13 096,3	4 213,70	98,7
9.	851 Ochrona zdrowia	1 901	75 147,3	3 294,2	1 852	75 211,4	3 384,20	102,7
9.1.	85132 WSSE	1 872	73 411,5	3 268,0	1 824	73 491,0	3 357,60	102,7
	01	1 872	73 411,5	3 268,0	1 824	73 491,0	3 357,60	102,7
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	29	1 735,8	4 987,9	28	1 720,4	5 120,20	102,7
	01	5	263,4	4 390,0	6	315,6	4 383,30	99,8
	03	24	1 472,4	5 112,5	22	1 404,9	5 321,60	104,1
10.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	216	10 098,2	3 895,9	217	10 081,3	3 871,50	99,4
10.1.	90014 Woj. Inspektorat Ochrony Środowiska	216	10 098,2	3 895,9	217	10 081,3	3 871,50	99,4
	01	10	589,1	4 909,2	9	501,2	4 640,70	94,5
	03	206	9 509,2	3 846,8	208	9 580,1	3 838,20	99,8
11.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	86	4 148,8	4 020,2	84	4 142,3	4 109,40	102,2
11.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	86	4 148,8	4 020,2	84	4 142,3	4 109,40	102,2
	01	9	491,5	4 550,9	9	462,8	4 285,20	94,2
	03	77	3 657,3	3 958,1	75	3 679,5	4 088,30	103,3

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

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 – województwo mazowieckie

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2014		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>23 927,6</b>	<b>24 768,0</b>	<b>42 675,6</b>	<b>41 214,1</b>	<b>172,2</b>	<b>166,4</b>	<b>96,6</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>14 610,9</b>	<b>24 735,0</b>	<b>31 265,0</b>	<b>31 109,1</b>	<b>212,9</b>	<b>125,8</b>	<b>99,5</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	14 610,9	24 735,0	31 265,0	31 109,1	212,9	125,8	99,5
<b>2.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>1 466,6</b>	<b>0,0</b>	<b>423,2</b>	<b>270,2</b>	<b>18,4</b>	<b>x</b>	<b>63,8</b>
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	1 466,6	0,0	423,2	270,2	18,4	x	63,8
<b>3.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>40,8</b>	<b>0,0</b>	<b>7 931,2</b>	<b>6 901,2</b>	<b>16 914,7</b>	<b>x</b>	<b>87,0</b>
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	40,8	0,0	439,8	439,8	1 077,9	x	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	0,0	0,0	7 491,4	6 461,4	x	x	86,3
<b>4.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 763,8</b>	<b>0,0</b>	<b>2 621,5</b>	<b>2 621,1</b>	<b>38,8</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	4 541,5	0,0	1 019,1	1 019,1	22,4	x	100,0
4.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007–2013	2 222,3	0,0	1 602,4	1 602,0	72,1	x	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>772,3</b>	<b>33,0</b>	<b>434,7</b>	<b>312,5</b>	<b>40,5</b>	<b>947,0</b>	<b>71,9</b>
5.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	772,3	33,0	434,7	312,5	40,5	947,0	71,9

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/14 – województwo mazowieckie dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>25</sup>.

Dochody: 610 872,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3 574 118,6 tys. zł

Łączna kwota G: 4 184 991,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,1460$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,8540$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach w kwocie 33,8 tys. zł, tj. poniżej 0,01% wydatków ogółem łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich (0,0009%), polegały na:

- zapłacie przez MUW wynagrodzenia za niewykonane prace o wartości 16,0 tys. zł przy realizacji zamówienia „Przebudowa pomieszczeń Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego”,
- niegospodarnym wydatkowaniu 17,8 tys. zł za przeprowadzenie szkolenia „Integralny rozwój – harmonia w życiu i w pracy”.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:

$$Wk = 5 \times 0,1460 + 5 \times 0,8540 = 0,7300 + 4,2700 = 5$$

Ocena ogólna: – **pozytywna**

<sup>24</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>25</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>



**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności <sup>*</sup>
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie	Adam Ludwikowski	Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
2.	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	Jacek Kozłowski	Wojewoda Mazowiecki	P
3.	Starostwo Powiatowe w Szydłowcu	Włodzimierz Górlicki	Starosta Szydłowiecki	P
4.	Starostwo Powiatowe w Legionowie	Stanisław Grabiec	Starosta Powiatu Legionowskiego	P
5.	Urząd Gminy Lelis	Stefan Prusik	Wójt Gminy Lelis	P
6.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu	Krzysztof Banaszek	Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu	P

<sup>\*</sup> Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

**Załącznik 7. Wykaz organów, 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Cyfryzacji
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Wojewoda Mazowiecki
15. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
16. Marszałek Województwa Mazowieckiego