

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

RPUI/147321/2018 P
Data: 2018-04-18

LWA.410.002.01.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w części 85/14 w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Urząd Wojewódzki ¹ , pi. Bankowy 3/5,00-950 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zdzisław Sipiera, Wojewoda Mazowiecki od 19 grudnia 2015 r. (dowód: akta kontroli tom 1 str. 7)
Podstawa prawna	Art. 2 ust 1. ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	

1. Urszula Klimska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/21/2018 z 12 stycznia 2018 r.,
2. Aleksandra Obermiller, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/32/2018 z 17 stycznia 2018 r.,
3. Bartosz Pomykała, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/19/2018 z 12 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/14-województwo mazowieckie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/14 - województwo mazowieckie.

Kontrola miała także na celu dokonanie oceny wykonania planu finansowego MUW na 2017 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza wykonania planu dochodów,

¹ Dalej także: MUW lub Urząd.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 524. Dalej: ustawa o NIK.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077. Dalej: ufp.

- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/14-województwo mazowieckie w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/14-województwo mazowieckie limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania mierników ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/14 - województwo mazowieckie.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/14-województwo mazowieckie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego MUW na 2017 r. oraz wykorzystania dotacji przez kontrolowanych beneficjentów.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

W części 85/14 budżetu państwa finansowano zadania Wojewody Mazowieckiego wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego⁴ w województwie, w tym głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, zabezpieczenia społecznego, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego oraz edukacji i wychowania. Łącznie wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 19 funkcji, 42 zadań, 76 podzadań i 237 działań. W 2017 r. w części 85/14 zostały zrealizowane:

- dochody w kwocie 549 094,8 tys. zł, w tym 47 023,7 tys. zł (8,6%) stanowiły dochody zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu państwa wraz z wydatkami, które niewygasły z upływem 2017 r.⁵, w wysokości 7 443 963,8 tys. zł, w tym 117 265,9 tys. zł (1,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 2 511,4 tys. zł, w tym 353,4 tys. zł (14,1%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MUW.

Udział części 85/14 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio 0,16%, 1,99% i 0,005%⁶.

W 2017 r. w części 85/14 budżet państwa realizowany był przez 87 jednostek organizacyjnych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 85 dysponentów III stopnia. Ponadto w budżecie części uwzględniono dotacje dla jst.

⁴ Dalej także: jst.

⁵ W kwocie 3 033,0 tys. zł.

⁶ Wg stanu

350 055,0 mln zł, wydatki 374 471,8 mln zł, a wydatki

Kontrolą objęto wykonanie budżetu przez Wojewodę Mazowieckiego (dysponent części 85/14), Dyrektora Generalnego MUW (dysponent III stopnia obsługujący Wojewodę Mazowieckiego), a także - w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego - Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie, Urząd Miasta i Gminy Lipsko, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipsku, Urząd Gminy w Potworowie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/14 - województwo mazowieckie.

Wtoku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku szczegółowego badania 21,3% zrealizowanych w części 85/14 wydatków budżetu państwa⁸ stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym i układzie zadaniowym wydatków MUW.

Wojewoda Mazowiecki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/14.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania roczne za 2017 r., sporządzone przez dysponenta części 85/14-województwo mazowieckie oraz jednostkowe sprawozdania roczne MUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MUW, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał prowadzenie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania pokazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków i należności na koniec 2017 r., zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹.

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki zrealizował wnioski pokontrolne NIK sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., w tym: wyeliminował przypadki dokonywania płatności przed zrealizowaniem usługi, ustalił zasady egzekwowania należności, zwiększył nadzór nad wykorzystywaniem przez jst dotacji z zakresu spraw obywatelskich oraz zastosował mierniki do wszystkich podzadań wyszczególnionych w budżecie zadaniowym.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w części 85/14-województwo mazowieckie dochody w kwocie 549 094,8 tys. zł były o 8,5% wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017¹² i o 2,1% niższe niż w 2016 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu

Opis stanu
faktycznego

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. 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.

⁸ Tj. 1 583 542,8 tys. zł.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr298, poz. 1766).

¹² Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

gospodarki gruntami i nieruchomościami - 378 096,4 tys. zł (68,9% dochodów ogółem) oraz z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii - 48 474,2 tys. zł (8,8%). Wyższa o 43 092,8 tys. zł realizacja planu dochodów w części 85/14 spowodowana była głównie zwiększeniem o:

- 9 840,2 tys. zł dochodów z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii m.in. w wyniku wzrostu produkcji i uboju zwierząt w nadzorowanych zakładach oraz większą liczbą wystawionych świadectw zdrowia w związku z wystąpieniem ASF¹³ na terenie województwa,
- 9 139,8 tys. zł wpływów z egzekucji w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 6 079,4 tys. zł wpływów z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 25-81)

W 2017 r. MUW (dysponent III stopnia) zrealizował dochody w kwocie 47 023,7 tys. zł, tj. 6,4% wyższej od kwoty zaplanowanej (44 178,0 tys. zł)¹⁴ i o 23,0% niższej od uzyskanej w 2016 r. (61 057,0 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat: paszportowych i konsularnych w kwocie 21510,3 tys. zł (45,7%), pobieranych za zezwolenia na pracę i karty pobytu cudzoziemców w kwocie 10 672,7 tys. zł (22,7%) oraz grzywnien nałożonych w drodze mandatu karnego kredytowanego w kwocie 7 851,3 tys. zł (16,7% dochodów ogółem).

Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu wynikało m.in. ze znacznego wzrostu wpływów z opłat za wydanie paszportów, zezwoleń na pracę i kart pobytu dla cudzoziemców. Niższa realizacja w stosunku do wykonania w 2016 r. była spowodowana zmianą wierzyciela należności z tytułu mandatów nakładanych po 1 stycznia 2016 r.¹⁵ oraz mniej skuteczną ścigalnością należności przez urzędy skarbowe.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 113-121)

Szczegółowe badanie losowo wybranej¹⁶ próby 45 dowodów i zapisów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 1 015,9 tys. zł, stanowiących 2,2% dochodów MUW, wykazało prawidłowe i terminowe ustalanie należności oraz prawidłową kwalifikację dochodów w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 129-136)

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/14 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2 248 134,5 tys. zł, w tym zaległości netto 1 437 644,7 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były wyższe o 541 041,6 tys. zł (o 31,7%), a zaległości netto 0 159 805,5 tys. zł (o 12,5%).

Wzrost stanu należności wynikał m.in. z przekazania Wojewodzie Mazowieckiemu z dniem 1 stycznia 2017 r. należności Funduszu Skarbu Państwa¹⁷ w zakresie środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw państwowych na kwotę 391 801,5 tys. zł.

Zaległości netto wynikały głównie z braku zwrotu przez dłużników zaliczek alimentacyjnych wypłaconych uprawnionym przez właściwy organ (1 148 866,6 tys. zł, tj. 79,9% zaległości ogółem) oraz niskiej ścigalności opłat zadysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (216 271,8 tys. zł, tj. 15,0% zaległości ogółem).

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 83-112)

¹³ Afrykański pomór świń.

¹⁴ Wg planu finansowanego MUW na 2017 r. po zmianach.

¹⁵ Zmiana wprowadzona przez art. 39 pkt 2 i art. 49 ustawy z dnia 31 sierpnia 2015 r. o administracji podatkowej (Dz.U. poz. 1269, ze zm.). Przeniesiono kompetencje w zakresie poboru grzywnien nałożonych w drodze mandatu karnego z dotychczasowych wierzycieli (województw) na Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

¹⁶ Spośród dochodów zrealizowanych w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej (wg najwyższych kwot) z sześciu działów klasyfikacji budżetowej, tj.: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 700 Gospodarka mieszkaniowa, 750 Administracja publiczna, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna oraz 855 Rodzina, z zastosowaniem metody PPS (tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości).

¹⁷ Na mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 2260) z dniem 1 stycznia 2017 r. zlikwidowano Fundusz Skarbu Państwa i przekazano wojewodom nieściągnięte należności i zobowiązania powstałe z tytułu wykonywania przez wojewodów zadań na podstawie art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa.

W MUW należności pozostałe do zapłaty ogółem na koniec 2017 r. wyniosły 52 617,5 tys. zł, w tym zaległości netto 46 914,4 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności były niższe o 34 006,4 tys. zł (o 39,3%), a zaległości o 39 575,5 tys. zł (o 45,8%). Główną przyczyną powstania zaległości były niezapłacone mandaty karne kredytowane stanowiące 80,6% zaległości ogółem.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 127-128)

Prawidłowość i terminowość podejmowanych przez MUW działań w celu odzyskania zaległości sprawdzono na próbie 20 zaległości¹⁸ w kwocie 7 513,7 tys. zł (16,0% zaległości netto ogółem). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 137-180)

W 2017 r. MUW umorzył należności w kwocie 254,7 tys. zł, a 1 095,3 tys. zł rozłożono na raty lub odroczone termin spłaty. Analiza dziewięciu postępowań¹⁹ dotyczących udzielenia ulg w spłacie należności, w tym trzech postępowań zakończonych umorzeniem kwoty 140,0 tys. zł oraz sześciu zakończonych rozłożeniem na raty należności w kwocie 501,4 tys. zł wykazała, iż MUW podejmował działania zgodne z przyjętymi procedurami, postanowieniami ufp, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²⁰ i ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²¹.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 193-234)

Przedawnieniu uległy należności z tytułu mandatów i kar administracyjnych w łącznej kwocie 30 488,7 tys. zł z powodu nieskutecznej egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Wojewodę Mazowieckiego.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 189-192)

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki w ramach nadzoru nad realizacją dochodów, sprawowanego w trybie art. 175 ust. 2 pkt 1 ufp m.in. dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe (kwartalne) analizy wykonania dochodów oraz monitorował działania gmin w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych.

W wyniku kontroli²² dziewięciu powiatów w zakresie realizacji dochodów budżetowych stwierdzono m.in. siedem przypadków nieprzekazania dochodów budżetowych na łączną kwotę 3,7 tys. zł osiągniętych z tytułu oprocentowania środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Pięć starostw dokonało stosownych wpłat, a w dwóch przypadkach²³, w związku z niedokonaniem wpłaty, w MUW prowadzone są działania w celu wydania decyzji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 235-291, 532-533)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ustalone
nieprawidłowości**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Ocena częściowa

W wyniku analizy 0,2% dochodów oraz 0,5% zaległych należności w części 85/14 nie stwierdzono nieprawidłowości. Wojewoda Mazowiecki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 2 pkt 1 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem dochodów w części 85/14.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki w części 85/14 zostały zaplanowane w kwocie 6 317 242,0 tys. zł. Plan wydatków zwiększono środkami z rezerw o 1 208 649,0 tys. zł,

**Opis stanu
faktycznego**

¹⁸ Wyboru próby zaległości do badania dokonano w sposób celowy z uwzględnieniem kwoty zaległości, jej wiekowania, okresu przeterminowania, zakresu czynności windykacyjnych oraz wyników analizy stanu zaległości netto i szacowania ryzyka.

¹⁹ Szczegółowym badaniem objęto próbę trzech należności umorzonych, w tym dwóch o najwyższych wartościach oraz sześciu należności rozłożonych na raty, w tym trzech o najwyższych wartościach.

²⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 201, ze zm.

²¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 1201, zezm.

²² Kontrole przeprowadzone przez Wydział Kontroli MUW.

²³ Postępowania kontrolne zakończone wystąpieniami skierowanymi do jednostek kontrolowanych w 2018 r.

(o 19,1%), w tym 1 199 572,4 tys. zł z rezerw celowych oraz 9 076,6 tys. zł z rezerwy ogólnej. Ponadto w trakcie roku budżet Wojewody Mazowieckiego na 2017 r. został zwiększony o 972,0 tys. zł²⁴. Budżet po zmianach wyniósł 7 526 863,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 3,27-31,51-57)

Analiza 45 decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian planu wydatków środkami z rezerw, w tym ośmiu z rezerwy ogólnej na kwotę 9 076,6 tys. zł, 37 z rezerw celowych na kwotę 439 447,4 tys. zł oraz jednej z rezerwy środków budżetu UE na kwotę 1 334,7 tys. zł wykazała, że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów

0 zwiększeniu planu wydatków.

Środki z rezerwy ogólnej wykorzystano w łącznej kwocie 6 522,6 tys. zł (tj. w 71,9%) na wydatki majątkowe pięciu jst²⁵, w tym dofinansowanie przebudowy, modernizacji i zakupu wyposażenia placówek medycznych, zakup ambulansu oraz budowę przedszkola

1 rozbudowę szkoły.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 44-45,58-73,82-88,91-136)

Środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na:

- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (34 954,1 tys. zł), w tym na dotacje dla jst m.in. na odbudowę 61,1 km dróg, 139 przepustów i ośmiu mostów (poz. 4),
- wyrównywanie szans edukacyjnych (93 729,1 tys. zł), w tym m.in. na: zapewnienie dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w 2 050 szkołach województwa, wypłatę 98 853 stypendiów socjalnych i zasiłków szkolnych dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej oraz dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla 3 863 uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom "Wyprawka szkolna" (poz. 26),
- świadczenia rodzinne (121 621,5 tys. zł), w tym m.in. na: wypłatę 3 276 841 zasiłków rodzinnych, 1 531 552 dodatków do zasiłku rodzinnego, 38 023 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, 140 615 świadczeń rodzicielskich oraz 389 764 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (poz. 34),
- pomoc państwa w wychowaniu dzieci (169 355,5 tys. zł), tj. dotacje dla jst na realizację Programu „Rodzina 500 plus”, w ramach którego wypłacono m.in. ok. 6 mln świadczeń dla 538,0 tys. dzieci (poz. 77),
- wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w 1 085 szkołach (4 411,1 tys. zł z rezerwy poz. 26 oraz 621,3 tys. zł z rezerwy poz. 90). Do gabinetów zakupiono m.in. kozetki, wagi medyczne ze wzrostomierzem, aparaty do pomiaru ciśnienia tętniczego krwi, stetoskopy, tablice do badania ostrości wzroku i widzenia barwnego, środki do profilaktyki próchnicy zębów oraz przenośne apteczki pierwszej pomocy. Łącznie z dofinansowania skorzystało 246 jst oraz cztery podmioty spoza sektora finansów publicznych.

Środki rezerwy celowej z poz. 90. zostały wykorzystane w 52,6% z uwagi na późne jej utworzenie i uruchomienie²⁶.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 254-334,478; tom 3 str. 44-50,79-81,137-152)

²⁴ Decyzją nr 123 Wojewody Mazowieckiego z 30 sierpnia 2017 r., wydaną na podstawie decyzji Ministra Rozwoju i Finansów nr MF/FS7.4143.3.109.2017.MF.2617 z 28 sierpnia 2017 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 972,0 tys. zł z przeznaczeniem na realizację przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017-2020” (Dz. U. poz. 2140).

²⁵ Dotacja dla:

- 1) powiatu pruszkowskiego została przeznaczona m.in. na wykonanie robót budowlanych w: Poradni Chirurgicznej, Ortopedycznej, badań endoskopowych, czynnościowych i elektrofizjologii serca, Izbie Przyjęć, Oddziale Chirurgicznym Szpitala Powiatowego;
- 2) powiatu grójeckiego została przeznaczona na zakup aparatury medycznej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą oraz zakup urządzeń sterylizacyjnych dla Powiatowego Centrum Medycznego w Grójcu sp. z o.o.;
- 3) powiatu przysuskiego została przeznaczona na zakup jednego ambulansu typu „S”;
- 4) gminy Górzno została przeznaczona na wykonanie robót budowlanych w nowobudowanym obiekcie przedszkolno-żłobkowym, w części dotyczącej przedszkola;
- 5) gminy Trojanów została przeznaczona na wykonanie robót budowlanych w przyszkolnej kuchni i stołówce oraz zakup ich

²⁶ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach, służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 r.

Środki z rezerwy budżetu UE w kwocie 1 334,7 tys. zł (tj. w 99,9%) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej²⁷ w Warszawie projektu pn.: „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym”²⁸, w tym na zakup kontenera do transportu środka pianotwórczego, przyczepy do przewozu kontenerów oraz dwóch samochodów.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 45-47,86-87, 91-95)

W 2017 r. Wojewoda Mazowiecki zablokował 38 672,6 tys. zł wydatków z budżetu państwa²⁹ i 680,4 tys. zł z budżetu środków europejskich. Blokad dokonywano niezwłocznie z powodu nadmiaru posiadanych środków i braku możliwości ich wydatkowania na pierwotnie zaplanowane cele. W części 85/14 nie wystąpiły przypadki niegospodarności, skutkujące dokonaniem blokady.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 74-78,302-303)

Wydatki w części 85/14 w 2017 r. zrealizowano w kwocie 7 443 963,8 tys. zł³⁰, tj. o 1,1% niższej od planu po zmianach i o 14,1% wyższej od wykonania w 2016 r. (o 918 586,3 tys. zł). Na dotacje dla jst i jednostek spoza sektora finansów publicznych wykorzystano 6 939 818,8 tys. zł (93,2%), w tym na zadania własne jst 806 893,5 tys. zł oraz na zadania zlecone jst 5 852 710,7 tys. zł. Wydatki zespolonych służb, inspekcji i straży wyniosły 368 845,2 tys. zł (5,0%), wydatki MUW 117 265,9 tys. zł (1,6%), a pozostałe wydatki³¹ 18 033,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 1-31)

Główne pozycje wydatków stanowiły: dotacje dla gmin na świadczenia wychowawcze w ramach Programu „Rodzina 500 plus” w kwocie 3 401 016,0 tys. zł (45,7% wydatków ogółem), świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów i wypłatę jednorazowych świadczeń w ramach programu „Za życiem” w kwocie 1 478 329,4 tys. zł (19,9%) oraz dotacje dla powiatów na funkcjonowanie komend PSP w kwocie 279 442,8 tys. zł (3,8%) i na ratownictwo medyczne w kwocie 237 988,7 tys. zł (3,2%).

W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków na dotacje dla gmin na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (765,4 tys. zł, tj. 58,2% planu po zmianach) w wyniku weryfikacji wniosków osób ubiegających się o odszkodowania. Ponadto nie zrealizowano zaplanowanych z rezerwy ogólnej dla Miasta Siedlce wydatków w kwocie 2 500,0 tys. zł, gdyż zadanie inwestycyjne uzyskało dofinansowanie z budżetu UE³².

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 29-38,108-112,166-174)

W 2017 r. w stosunku do 2016 r. nastąpił wzrost wydatków na dotacje o 926 018,8 tys. zł, w tym m.in.: na realizację Programu „Rodzina 500 plus” o 882 816,0 tys. zł (o 35%) oraz na wymianę podreęczników w klasach I i IV szkół podstawowych o 29 192,1 tys. zł (o 137,3%).

W 2017 r. zmniejszono wydatki na dotacje dotyczące:

- finansowania przedszkoli oraz oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (spadek odpowiednio o 21 494,3 tys. zł oraz o 16 628,4 tys. zł) spowodowany zmianą przepisów i objęciem subwencją oświatową dzieci w wieku lat 6 korzystających z wychowania przedszkolnego,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym (spadek o 20 307,3 tys. zł) spowodowany mniejszą niż zakładano liczbą uprawnionych³³.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 1-38)

²⁷ Dalej także: PSP.

²⁸ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

²⁹ Łącznie 24 decyzje, w tym: osiem decyzji na kwotę 23 501,5 tys. zł dotyczyły wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej, dwie na kwotę 2 553,2 tys. zł dotyczyły środków niewykorzystanych z rezerwy ogólnej oraz 14 na kwotę 12 617,9 tys. zł niewykorzystanych środków z rezerw celowych.

³⁰ W tym 3 033,0 tys. zł - wydatki, które nie wygasły z upływem 2017 r.

³¹ M.in. na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych, wypłaty zasądzonych wyrokami sądowymi rent oraz utrzymanie lotniczych przejść granicznych na obszarze województwa.

³² Zadanie pn. „Budowa łącznika budynków IV LO w Siedlcach pomiędzy ul. Aslanowicza i Teatralną- etap I” w ramach RPO WM 2014-2020 w wysokości 6 500,0 tys. zł.

³³ Tj. bezrobotnych bez prawa do zasiłku (2 152 236 składek w 2016 r. i 1 807 676 w 2017 r.) oraz dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze lub w domach dziecka (18 687 składek w 2016 r. i 17 137 składek w 2017 r.).

Analiza wydatków na dotacje³⁴ obejmująca łączną kwotę 1 571 921,9 tys. zł (22,7%) wykazała, że zaplanowane i przekazane środki wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne MUW. Terminy przekazywania przez Wojewodę Mazowieckiego transz dotacji umożliwiały prawidłową realizację zadań. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i obowiązującymi przepisami. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem

m.in. na:

- refundację przez samorząd województwa ustawowych ulg na 1 424,9 tys. biletów w komunikacji autobusowej,
- sporządzenie przez gminy 171,9 tys. dokumentów w zakresie aktów stanu cywilnego, przyjęcie wniosków o wydanie 851,5 tys. dowodów osobistych, zarejestrowanie 613,5 tys. zdarzeń z zakresu ewidencji ludności i stanu cywilnego oraz nadanie lub zmiana ok. 14,5 tys. numerów PESEL,
- zakup przez 38 powiatowych komend PSP sprzętu pożarniczego,
- zakup wyposażenia dla gabinetów profilaktyki zdrowotnej w 1 085 szkołach,
- zapewnienie przez Mazowiecki Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia całorocznej i całodobowej gotowości do świadczenia usług medycznych przez zespoły ratownictwa medycznego³⁵,
- wypłatę przez gminy 279,9 tys. zasiłków stałych dla 27,7 tys. osób,
- wypłatę przez m.st. Warszawa m.in. 1 583,6 tys. świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus”, 810,0 tys. świadczeń rodzinnych oraz 75,6 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 161-266,283-309)

W 2017 r. w części 85/14 na realizację zadań Programu „Rodzina 500 plus” przeznaczono kwotę 3 408 469,9 tys. zł³⁶, z czego kwota wykorzystana na świadczenia wyniosła 3 353 540,6 tys. zł, a kwota wykorzystana na obsługę świadczeń wyniosła 47 593,6 tys. zł, co stanowiło 1,39% kwoty otrzymanej na realizację zadań.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 335-478)

Dominującą pozycję w zrealizowanych wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia (261 609,9 tys. zł, tj. 55,1%), które w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 7 814,7 tys. zł (o 3,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2017 r. wyniosło 4 451,90 zł i w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 171,44 zł. W 2017 r. w części 85/14 przeciętnie zatrudnionych było 4 897 osób. W porównaniu do 2016 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 44 osoby m.in. z powodu zmniejszenia liczby pracowników MUW.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 27,338-341; tom 4 str. 500-521)

Wydatki majątkowe w części 85/14 wynosiły 166 117,3 tys. zł³⁷ (95,7% planu po zmianach) i stanowiły 98 8% wykonania w 2016 r. Wydatki te przeznaczono na: dotacje na zadania inwestycyjne (142 394,6 tys. zł), inwestycje (7 189,3 tys. zł) i zakupy inwestycyjne (16 533,4 tys. zł).

Środki z dotacji na zadania inwestycyjne przeznaczono głównie na dofinansowanie:

- inwestycji drogowych, w tym 76 373,7 tys. zł (53,6% dotacji) w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, za które jst wybudowały i przebudowały 119,3 km dróg powiatowych i gminnych oraz 20 634,5 tys. zł (14,5%) na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w transporcie,
- szpitali w kwocie 8 845,3 tys. zł, tj. 6,2% (zakup ambulansu dla powiatu przysuskiego, modernizacja infrastruktury Szpitala Powiatowego w Pruszkowie, SPZOZ w Nowym

M W ramach wybranych działów klasyfikacji budżetowej: 010-Rolnictwo i łowiectwo 7 068,2 tys. zł, 600-Transport i łączność 68 090 0 tys. zł, 750-Administracja publiczna 41 805,8 tys. zł, 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 780 9 tys. zł 801-Oświata i wychowanie 5 895,8 tys. zł, 851-Ochrona zdrowia 243 704,1 tys. zł, 852-Pomoc społeczna 140 355,8 tys. zł, 855-Rodzina 1 064 221,3 tys. zł, w tym: 810 530,2 tys. zł na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz 253 871 0 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

³⁵ Zadanie realizowało sześciu świadczeniodawców: Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” w Warszawie, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Płocku, Radomska Stacja Pogotowia Ratunkowego w Radomiu, SP ZOZ „RM-Meditrans SP RiTS w Siedlcach, SP ZOZ „Meditrans Ostrołęka” SP RiTS w Ostrołęce, Falek Medycyna sp. z o.o. w Warszawie.

³⁶ Łącznie z wydatkami na inwestycje.

³⁷ W tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2017 r. wyniosły 3 033,0 tys. zł.

- Mieście nad Pilicą Powiatowego Centrum Medycznym w Grójcu, kontynuacja przebudowy budynku Mazowieckiego Centrum Leczenia Chorób Płuc i Gruźlicy w Otwocku),
- żłobków i klubów dziecięcych w ramach Programu „Maluch Plus 2017” w kwocie 7 778,2 tys. zł, tj. 5,5% (powstały nowe miejsca opieki dla 2 474 dzieci),
- budowy Komendy Powiatowej PSP w Płońsku oraz rozbudowy Komendy Miejskiej PSP w Płocku na łączną kwotę 7 037,6 tys. zł (4,9%).

Niepełna realizacja planu wydatków majątkowych w części 85/14 spowodowana była m.in.: brakiem finansowania z budżetu państwa zadania inwestycyjnego realizowanego przez Miasto Siedlce z powodu uzyskania środków z RPO WM 2014-2020 (nie wykorzystano kwoty 2 500,0 tys. zł) oraz nieprzebudowaniem drogi gminnej w miejscowości Raciąż z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych (nie wykorzystano kwoty 1 114,9 tys. zł).

Wydatki na inwestycje przeznaczono głównie na przebudowę pomieszczeń budynków MUW w Warszawie i Siedlcach oraz rewaloryzację dziedzińców wewnętrznych głównej siedziby MUW w Warszawie (6 148,3 tys. zł).

W ramach zakupów inwestycyjnych największe wydatki poniesiono m.in. na zakup przez MUW środków transportu na potrzeby jednostek zespolonych, sprzętu komputerowego i oprogramowania dla MUW (w łącznej kwocie 3 616,6 tys. zł) oraz zakup przez Komendę Wojewódzką PSP m.in. siedmiu samochodów ratowniczo-gaśniczych (3 020,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 303-306,309-345)

Wydatki na współfinansowanie³⁸ projektów z udziałem środków UE wyniosły 13 058,6 tys. zł (0,2% wydatków ogółem), co stanowiło 72,6% planu po zmianach oraz 113,1% wydatków z roku 2016 r. Niepełna realizacja tych wydatków spowodowana była głównie brakiem rozstrzygnięcia przez samorząd województwa konkursu dotyczącego dodatkowej alokacji środków na PROW 2014-2020 oraz brakiem realizacji kampanii promocyjnej nt. PROW 2014-2020 ze względu na przedłużającą się procedurę udzielenia zamówienia publicznego oraz oszczędności podczas realizacji projektów (niższy koszt szkoleń, brak możliwości znalezienia na rynku szkoleń odpowiadających potrzebom pracowników wdrażających PROW).

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 153-154,158-160)

W części 85/14 zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 25 994,1 tys. zł i były o 202,4 tys. zł (tj. o 7,8%) wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2016 r. w części 85/14 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 41-43, 338-339)

W części 85/14 wydatki budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono w kwocie 3 033,0 tys. zł³⁹ z powodu unieważnienia postępowania przetargowego na zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej PSP.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 285, 307-308)

W 2017 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki zrealizował wydatki budżetu państwa w kwocie 117 265,9 tys. zł, tj. o 0,6% niższej od planu po zmianach i o 7,1% niższej od wykonania w 2016 r.⁴⁰. W 2017 r. w stosunku do 2016 r. nastąpił spadek wydatków bieżących o 6 665,6 tys. zł, który związany był m.in. z przekazaniem do dysponenta głównego zadania utrzymania przejść granicznych⁴¹ oraz zakończeniem realizowanego w 2016 r. zadania ekshumacji zwłok na Cmentarzu Wojskowym na Powązkach w Warszawie.

³⁸ W 2017 r. w części 85/14 realizowane były: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2014-2020), Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIiŚ 2014-2020), Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2014-2020 (RPO WM 2014-2020), Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 (PO Rybactwo i Morze 2014-2020), Program Krajowy Funduszy Azylu, Migracji i Integracji FAMI i Europejska Współpraca Terytorialna EWT 2014-2020 (Interreg).

³⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. poz. 2426).

⁴⁰ Tj. o 8 911,8 tys. zł.

⁴¹ Tj. Warszawa-Okęcie oraz Warszawa-Modlin.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu wyniosły 73 590,6 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 1,6%. WMUW w 2017 r. zatrudnionych było przeciętnie 249 osób, tj. o 15 osób mniej niż w 2016 r. m.in. z uwagi na zmniejszenie planu etatów. W 2017 r. wypłacono dla 1 279 osób zatrudnionych w MUW nagrody na łączną kwotę 5 560,1 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 4 347,24 zł.

Zobowiązania ogółem MUW wyniosły 6 349,4 tys. zł i były o 3,3% wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 272-293, 297-310; tom 4 str. 508-509, 525)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków z budżetu państwa w kwocie 620,8 tys. zł⁴², tj. 9,9% wydatków ogółem MUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 500 zł. Badaniem objęto 77 wydatków, z których 50 na kwotę 8 593,8 tys. zł zostało wylosowanych metodą monetarną (MUS⁴³), a 27 na kwotę 3 027,0 tys. zł dobrano celowo. Zbadane wydatki poniesiono na realizację sześciu zadań określonych w budżecie zadaniowym, w tym m.in. na: koordynację działalności oraz obsługę administracyjną i techniczną (zadanie 22.1) w kwocie 10 775,6 tys. zł, gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (11.4) w kwocie 406,8 tys. zł, system opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (20.1) w kwocie 326,9 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁴. Wydatki na zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów Urzędu.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 317-332)

Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1 549,3 tys. zł, w tym dwóch udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego⁴⁵ i zamówienia z wolnej ręki⁴⁶ oraz jednego postępowania o wartości jednostkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro⁴⁷, do którego nie stosowano przepisów ustawy Pzp, wykazała, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego w zakresie realizacji zamówień podlegających wyłączeniu ze stosowania ustawy Pzp⁴⁸. Badanie dokumentacji postępowań nie wykazało nieprawidłowości, a rozliczenie finansowe zakupu prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych MUW.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 350-358, 444-465)

Na podstawie porozumienia z Ministrem Zdrowia w dniu 19 grudnia 2017 r. Wojewoda Mazowiecki protokolarnie odebrał pojazd medyczny do udzielania świadczeń stomatologicznych - dentobus. W 2017 r. w MUW nie dokonywano wydatków związanych z ww. porozumieniem.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 506-548)⁴⁹

Wojewoda Mazowiecki w 2017 r., zgodnie z art. 175 upf, skutecznie sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w części 85/14. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji. Spośród 67 kontroli dotacji przeprowadzonych przez MUW⁴⁹,

⁴² Badaniem objęto wydatki majątkowe na kwotę 7 913,2 tys. zł, wydatki bieżące na kwotę 3 638,9 tys. zł oraz wydatki na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów w wysokości 68,7 tys. zł.

⁴³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

⁴⁴ Dz.U.z2017r. poz. 1579, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

⁴⁵ Przedmiot zamówienia: „Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa budynku magazynowego z termomodernizacją położonego w Zielonce przy ul. 11 listopada 2”. Wartość udzielonego zamówienia 1196,9 tys. zł brutto.

⁴⁶ Przedmiot zamówienia: „Dostawa samochodu na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie”. Wartość udzielonego zamówienia: 198,8 tys. zł brutto.

⁴⁷ Przedmiot zamówienia: „Wykonanie robót budowlanych polegających na wydzieleniu z pomieszczenia piwnicznego serwerowni i pomieszczeń do niej przylegających (pomieszczenia 1.13, 1-14, 1.15) w budynku położonym w Warszawie przy ul. Marszałkowskiej 3/5”. Wartość udzielonego zamówienia 153,6 zł tys. zł brutto.

⁴⁸ Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego MUW z 28 lutego 2017 r. ze zm.

⁴⁹ W tym m.in. kontrole wykorzystania dotacji: 18 na świadczenie wychowawcze oraz 12 na pomoc państwa w zakresie żywienia.

w 33 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne, w wyniku których dokonano zwrotu dotacji w łącznej kwocie 15,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 26-43; tom 3 str. 267-280; tom 4 str. 532-533)

Wojewoda Mazowiecki terminowo poinformował beneficjentów o kwotach dotacji przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie i w ustawie budżetowej na 2017 r. oraz wywiązał się z obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym przyznano dotacje podmiotowe i celowe.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 226-253)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/14 zrealizowano w kwocie 2 511,4 tys. zł (tj. 76,1% planu po zmianach), w tym 2 283,6 tys. zł z POliŚ 2014-2020 oraz 227,8 tys. zł z RPO WM 2014-2020. W 2016 r. w części 85/14 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Wydatki zostały poniesione m.in. na:

- realizację przez Komendę Wojewódzką PSP projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym” w ramach POliŚ 2014-2020 (1 334,6 tys. zł),
- realizację projektu⁵⁰ związanego z termomodernizacją budynku MUW w Zielonce w ramach POliŚ 2014-2020 (125,6 tys. zł),
- realizację projektu⁵¹ zwiększającego dostępność usług publicznych świadczonych przez MUW drogą elektroniczną dla mieszkańców województwa mazowieckiego oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa i interoperacyjności systemów informatycznych udostępniających informację publiczną w ramach RPO WM 2014-2020 (227,8 tys. zł).

Spółród zaplanowanych na 2017 r. środków w wysokości 1 126,0 tys. zł, MUW zrealizował wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 353,4 tys. zł (31,6%). Na niższą realizację planu MUW miała wpływ nieterminowa realizacja inwestycji w Zielonce⁵².

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 294-310,331-338,480-482, tom 3 str. 47-51,74,153-160)

Szczegółowym badaniem objęto realizację ośmiu wydatków MUW z budżetu środków europejskich w kwocie 302,7 tys. zł⁵³. Doboru próby wydatków dokonano w sposób celowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów. Analiza wydatków wykazała, że poniesiono je zgodnie z umową o dofinansowanie, a zlecenia płatności były przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach umożliwiających ich realizację przed upływem terminu płatności.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 319-330,480-482)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ustalone
nieprawidłowości

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. w części 85/14 w ramach 42 zadań realizowano 76 podzadań. Największe wydatki poniesiono na zadanie 13.4 Wspieranie rodziny (4 945 302,1 tys. zł, tj. 66,5% wydatków budżetu państwa w części 85/14). Szczegółowa analiza pięciu wybranych podzadań⁵⁴ wykazała, że mierniki ustalono w sposób prawidłowy, a zaplanowane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Wydatki poniesione w ramach tych zadań, w wysokości 4 373 536,9 tys. zł, służyły realizacji celów przyjętych w budżecie zadaniowym, tj. m.in.:

⁵⁰ Pn. „Wzrost efektywności energetycznej poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie”.
Pn. „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)”

⁵² Umowny termin odbioru robót (30 listopada 2017 r.) nie został dotrzymany, w związku z czym MUW nie wydatkował zaplanowanych środków w wysokości 1 078,0 tys. zł. Prace zakończono w marcu 2018 r.

⁵³ Badaniem objęto wydatki bieżące na kwotę 177,1 tys. zł sfinansowane ze środków RPO WM 2014-2020 oraz wydatki majątkowe na kwotę 125,6 tys. zł sfinansowane ze środków POliŚ 2014-2020.

⁵⁴ Podzadania: 13.4.1. Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 16.1.1. Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, 19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1. Ratownictwo medyczne, 21.3.2. Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania/ wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu.

- wypłacono 6 816,9 tys. świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów,
- w zakresie ewidencji ludności zmniejszono do 1,97% udział decyzji skutecznie uchylonych przez sąd w ogólnej liczbie decyzji,
- zrefundowano 1 424,9 tys. biletów ulgowych oraz 2 638,4 tys. przejazdów komunikacją publiczną
- zwiększono do 195 liczbę zespołów ratownictwa medycznego oraz zmniejszono o 727 liczbę mieszkańców województwa przypadających na jeden zespół,
- zwiększono do 47,4% liczbę podmiotów objętych czynnościami kontrolnymi przez inspekcję weterynaryjną.

Realizowane przez MUW w 2017 r. projekty⁵⁵ finansowane z budżetu środków UE nie zostały zakończone, a terminy osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu ustalono

(dowód: akta kontroli tom 4 str. 292-370)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ustalone
nieprawidłowości**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Wojewodę Mazowieckiego wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2017 r.

Ocena częściowa

Nie stwierdzono wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki w ramach badanej próby dotacji (22,7%) poniesiono zgodnie z uzasadnionymi potrzebami beneficjentów oraz rozliczono w sposób prawidłowy i terminowy. Wojewoda Mazowiecki przekazywał jednostkom podległym dotacje w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań oraz osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych.

W rezultacie wydatkowania środków MUW osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym. Skuteczność nadzoru nad wykonaniem wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/14 potwierdza brak nieprawidłowości w działalności MUW.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań łącznych za 2017 r. przez dysponenta części 85/14-województwo mazowieckie i sprawozdań jednostkowych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

**Opis stanu
faktycznego**

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

⁵⁵ Umowa o dofinansowanie wzrostu efektywności energetycznych poprzez termomodernizację trzech budynków użyteczności publicznej położonych w Zielonce, Radomiu oraz Siedlcach pozostających w trwałym zarządzie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie oraz porozumienie w zakresie wdrożenia i popularyzacji e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WIPER).

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/14 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 466-479,483-505; tom 2 str. 8-25)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono
nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez MUW sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Ocena częściowa

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/14 zostały sporządzone prawidłowo. Sprawozdania jednostkowe MUW prezentują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, 16 kwietnia 2018 r.

Kontrolerzy:
 Urszula Klimska
 główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
 Delegatura w Warszawie

DYREKTOR
 Delegatury Najwyższej
 Izby Kontroli

Z u p .

Mirosław Hamera
 Wicedyrektor

Aleksandra Obermiller
 główny specjalista k.p.
 

Bartosz Pomykała
 specjalista k.p.