

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH W 2022 ROKU
KONTROLI WOJEWÓDZKICH SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH ORAZ SPÓŁEK
PRAWA HANDLOWEGO Z UDZIAŁEM WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO ORAZ JEDNOSTEK
I PODMIOTÓW PODLEGAJĄCYCH KONTROLI NA MOCY PRZEPISÓW PRAWA**

Spis treści

I. Informacje ogólne.....	2
1. Kontrole zaplanowane w Planie kontroli do przeprowadzenia przez pracowników UMWM w 2022 r.....	4
2. Kontrole zaplanowane w Planie kontroli do przeprowadzenia przez pracowników Departamentu Kontroli w 2022 r.....	7
II. Kontrole przeprowadzone przez Departament Kontroli oraz inne komórki organizacyjne UMWM.....	8
1. Realizacja kontroli przez pracowników komórek organizacyjnych UMWM.....	8
2. Realizacja kontroli przez pracowników Departamentu Kontroli.....	12
3. Najistotniejsze nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie przeprowadzonych kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego oraz jednostek i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa.....	14
4. Kontrole dorażne.....	17
5. Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.....	20
6. Zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia wykroczenia/przestępstwa/przestępstwa skarbowego skierowane w 2022 r. do właściwych miejscowo organów ścigania.....	21
7. Realizacja procesu opisanego w dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania.....	21

III. Załącznik nr 1. Realizacja programów kontroli przeprowadzonych przez pracowników Departamentu Kontroli w 2022 r.

IV. Załącznik nr 2. Wykaz jednostek poddanych kontroli, w wyniku których sporządzono zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych skierowane do właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w 2022 r.

I. Informacje ogólne

W dniu 28 grudnia 2021 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego przyjął Uchwałę Nr 2017/282/21 w sprawie zatwierdzenia Planu kontroli na 2022 r. wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego oraz jednostek i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa (dalej „Plan kontroli”).

W dniu 10 maja 2022 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego przyjął Uchwałę Nr 703/320/22 zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia Planu kontroli na 2022 r. wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego oraz jednostek i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa.

Zmiany zgłoszone do Planu kontroli obejmowały:

- 1) uchylenie kontroli w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek z uwagi na rezygnację z realizacji zadania publicznego „Program polityki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania cukrzycy typu 2” (lp. 22 w pkt 1 Kontrole jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia i polityki społecznej);
- 2) dodanie kontroli w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Serocku w zakresie prawidłowości wywiązywania się z zobowiązań wynikających z umowy na realizację „Programu polityki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania cukrzycy typu 2” z uwagi na rezygnację Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek z realizacji zadania publicznego „Program polityki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania cukrzycy typu 2” (lp. 24 w pkt 1 Kontrole jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia i polityki społecznej kontroli);
- 3) dodanie trzech kontroli w: Stowarzyszeniu Studenckim Klub Górski w Warszawie, Stowarzyszeniu Studenckim Koło Przewodników Beskidzkich w Warszawie oraz Towarzystwie Turystów Przewodników i Krajoznawców w Warszawie. W czasie stanu epidemii COVID-19 kontrole w trzech dodanych do Planu kontroli podmiotach nie zostały przeprowadzone (lp. 24-26 w pkt 15 Kontrole organizatorów turystyki i pośredników turystycznych oraz organizatorów szkoleń dla kandydatów na przewodników górskich);
- 4) nadanie nowego brzmienia w zakresie tematycznym kontroli w Mazowieckiej Jednostce Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie (dalej: „MJWPU”) „Kontrola systemowa zadań powierzonych IP na podstawie Porozumienia, w szczególności procesy dotyczące zagadnień horyzontalnych, związanych z funkcjonowaniem MJWPU oraz systemem zarządzania i kontroli oraz kontrola systemowa zadań powierzonych IP na podstawie Porozumienia, w szczególności

procesy związane bezpośrednio z wdrażaniem lub kontrolą konkretnych projektów dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego [lp. 3 i 4 w pkt 20 Kontrole systemowe i kontrole projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 (RPO WM 2014-2020)];

- 5) uchylenie dwóch kontroli zaplanowanych w MJWPU z uwagi na brak możliwości ich przeprowadzenia z powodu braków kadrowych [lp. 3 i 4 w pkt 20 Kontrole systemowe i kontrole projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 (RPO WM 2014-2020)];
- 6) uchylenie kontroli w Fundacji Akcelerator Innowacji w stosunku do której została zaplanowana kontrola zewnętrzna (lp. 5 w lit. f w pkt 23 Kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim);
- 7) nadanie nowego brzmienia kontroli w Izbie Przemysłowo-Handlowej Ziemi Radomskiej z uwagi na omyłkę pisarską w piśmie przekazującym propozycje Departamentu Rozwoju Regionalnego i Funduszy Europejskich UMWM do kontroli (lp. 4 w pkt 23 Kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim).

W dniu 19 grudnia 2022 r. Zarząd Województwa Mazowieckiego przyjął Uchwałę Nr 1904/369/22 zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia Planu kontroli na 2022 rok wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa. Zmiany zgłoszone do Planu kontroli obejmowały:

- 1) dodanie 11 kontroli [w Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie (osiem kontroli); (M.G.) „Marzenie”; Gminie Nieporęt; Gminie Centrum Kultury w Dąbrówce] z uwagi na aktualizację Planu kontroli instytucji pośredniczącej Samorządu Województwa Mazowieckiego Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 [lp. 3-13 w pkt 22 Kontrole na miejscu realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 (PO RYBY);
- 2) nadanie nowego brzmienia trzech kontroli w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Ostrołęce, Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Siedlcach oraz Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Radomiu, z uwagi na zmianę rodzaju zaplanowanych kontroli z „problemowych” na „kompleksowe” oraz zakresu tematycznego kontroli z „Wybrane zagadnienia związane z przeprowadzaniem egzaminów państwowych” na „Całokształt działalności ośrodka w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych” (lp. 7, 10 oraz 11 w pkt 9 Kontrole Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego);
- 3) uchylenie 21 kontroli dotyczących przedsiębiorców posiadających koncesje ze złóż z uwagi na brak możliwości przeprowadzenia kontroli z przyczyn niezależnych od Departamentu Polityki Ekologicznej, Geologii i Łowiectwa UMWM oraz dodanie jednej kontroli w MOSTEL Sp. z o.o. (lp. 1-3, 8, 10-14, 16-17, 19, 21-24 i 26-30 oraz dodanie jednej lp. 10 w pkt 12 Kontrole przedsiębiorców posiadających koncesje na wydobywanie kopalin ze złóż);
- 4) uchylenie kontroli w Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie z powodu przeniesienia do Planu kontroli na 2023 r. (lp. 12 w pkt 17 Kontrole wykonywania zadań obronnych);

- 5) uchylenie 10 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia z uwagi na niedobory kadrowe oraz konieczność przeprowadzenia zaplanowanych innych kontroli problemowych oraz zleconych kontroli doraźnych (lp. 1-5, 13-17 w pkt 1 Kontrole jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia);
- 6) uchylenie jednej kontroli w Muzeum Azji i Pacyfiku im. Andrzeja Wawrzyniaka w Warszawie, z uwagi na rozliczenie zadania przed planowanym terminem przeprowadzenia kontroli (lp. 10 w pkt 4 Kontrole jednostek realizujących zadania z zakresu kultury, promocji i turystyki).

1. Kontrole zaplanowane w Planie kontroli do przeprowadzenia przez pracowników UMWM w 2022 r.

Plan kontroli po zmianach zakładał przeprowadzenie łącznie 555 kontroli przez pracowników komórek organizacyjnych UMWM, w tym przez:

- 1) Departament Kontroli – 182 kontrole;
- 2) Departament Zdrowia i Polityki Społecznej – 32 kontrole;
- 3) Departament Cyfryzacji, Geodezji i Kartografii – jednej kontroli;
- 4) Departament Organizacji – 44 kontrole, w tym:
 - a) Wydział ds. Kandydatów i Kierujących Pojazdami – 12 kontroli,
 - b) Biuro ds. ADR i Praw Jazdy dla Korpusu Dyplomatycznego – 18 kontroli,
 - c) Biuro Spraw Obronnych i Zarządzania Kryzysowego – 11 kontroli,
 - d) trzech kontroli w obszarze wzmacniania potencjału mazowieckich organizacji pozarządowych oraz budowania postaw aktywności obywatelskiej (kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników Departamentu Kontroli);
- 5) Departament Opłat Środowiskowych (Wydział Kontroli i Stosowania Ulg) – 20 kontroli;
- 6) Departament Gospodarki Odpadami, Emisji i Pozwoleń Zintegrowanych (Wydział Kontroli Środowiskowych) – 25 kontroli;
- 7) Departament Polityki Ekologicznej, Geologii i Łowiectwa – 21 kontroli, w tym:
 - a) Wydział Geologii – 10 kontroli,
 - b) Wydział Monitorowania i Kontroli Decyzji – 11 kontroli;
- 8) Departament Kultury, Promocji i Turystyki – 26 kontroli;
- 9) Departament Polityki Ekologicznej, Geologii i Łowiectwa/Delegatura UMWM (właściwa miejscowo) – dwóch kontroli;
- 10) Delegatura w Ciechanowie – pięciu kontroli;
- 11) Delegatura w Ostrołęce – sześciu kontroli;
- 12) Delegatura w Płocku – ośmiu kontroli;
- 13) Delegatura w Radomiu – sześciu kontroli;
- 14) Delegatura w Siedlcach – siedmiu kontroli;
- 15) Delegatura w Piasecznie – pięciu kontroli;
- 16) Delegatura w Wołominie – pięciu kontroli;
- 17) Delegatura w Żyrardowie – pięciu kontroli;
- 18) Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo) – 155 kontroli, w tym:

- a) trzy kontrole w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego „Propagowanie idei Sieci Dziedzictwa Kulinarne Mazowsze oraz upowszechnienie produktów tradycyjnych, regionalnych i lokalnych,
- b) 60 kontroli w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego „Wspieranie rozwoju gospodyń aktywnych społecznie”,
- c) dwie kontrole w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego „Propagowanie rolnictwa ekologicznego oraz upowszechnienie roli pszczół w środowisku naturalnym”,
- d) 90 kontroli w zakresie prawidłowości wykonania zadań w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE”.

W Planie kontroli przewidziano również przeprowadzenie kontroli:

- 1) Kolei Mazowieckich - KM Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości realizacji postanowień umowy rocznej o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze województwa mazowieckiego zawartej na rok 2022 (w szczególności: prawidłowość wykorzystywania i rozliczania otrzymywanej rekompensaty, rozpatrywanie skarg i reklamacji, wypełnianie zobowiązań określonych umową roczną, działanie zgodne z przepisami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343, ze zm.) – w szczególności na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 54 ust. 1 ww. ustawy, rozporządzenia nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. Urz. UE L 315 z 03.12.2007, str. 1, ze zm., dalej „Rozporządzenie nr 1370/2007”) – co najmniej jedna kontrola (Departament Kontroli);
- 2) Kolei Mazowieckich - KM Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości realizacji postanowień umowy rocznej o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze województwa mazowieckiego zawartej na rok 2022 (w szczególności: prawidłowego oznakowania tablic czołowych, czystości w pociągach, zgodności zestawienia pociągów z zestawieniem zamieszczonym w obowiązujących obiegach płaskich taboru, punktualności przyjazdów i odjazdów – oszacowano przeprowadzenie od 12 do 36 kontroli w 2022 r. (Departament Nieruchomości i Infrastruktury);
- 3) Warszawskiej Kolei Dojazdowej Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości realizacji postanowień umowy rocznej o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze województwa mazowieckiego zawartej na rok 2022 (w szczególności: prawidłowość wykorzystywania i rozliczania otrzymywanej rekompensaty, rozpatrywanie skarg i reklamacji, wypełnianie zobowiązań określonych umową roczną, działanie zgodne z przepisami ustawy o publicznym transporcie zbiorowym – w szczególności na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 oraz art. 54 ust. 1 ww. ustawy, Rozporządzenia nr 1370/2007) – co najmniej jedna kontrola (Departament Kontroli);
- 4) Warszawskiej Kolei Dojazdowej Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości realizacji postanowień umowy rocznej o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze województwa mazowieckiego zawartej na rok 2022 (w szczególności: prawidłowego oznakowania tablic czołowych, czystości w pociągach, zgodności zestawienia pociągów z zestawieniem

- zamieszczonym w rozkładzie jazdy, punktualności przyjazdów i odjazdów) oszacowano przeprowadzenie od 12 do 36 kontroli w 2022 r. (Departament Nieruchomości i Infrastruktury);
- 5) Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Warszawie w zakresie prawidłowości funkcjonowania i utrzymania znaków drogowych, urządzeń sygnalizacji świetlnej, urządzeń sygnalizacji dźwiękowej oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, umieszczonych na drogach wojewódzkich w zakresie zgodności wprowadzenia organizacji ruchu w terenie z organizacją ruchu zatwierdzoną przez Marszałka Województwa Mazowieckiego – założono kontrolę 13 odcinków wojewódzkich na podstawie zatwierdzonego przez Departament Nieruchomości i Infrastruktury Programu Kontroli na I oraz II półrocze 2022 r. (Delegatura w Ciechanowie); umieszczono również informację, że przeprowadzenie kontroli będzie możliwe po aktualizacji Uchwały Zarządu Województwa nr 651/346/14 z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie wykazu dróg i odcinków dróg wojewódzkich podlegających kontroli wykonywanych przez Departament Organizacji (Delegatura w Wołominie);
 - 6) przedsiębiorców wykonujących krajowy przewóz osób autobusem w zakresie kontroli dokumentów na warunkach i w trybie określonym w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 2201) przez upoważnionych pracowników organu wydającego zezwolenia na przewozy regularne lub regularne specjalne – nie oszacowano liczby kontroli (założono, że kontrole zostaną przeprowadzone w sytuacji wpływu do UMWM informacji o nieprawidłowościach) [Departament Nieruchomości i Infrastruktury];
 - 7) podmiotów wykonujących krajowy przewóz drogowy osób autobusami w zakresie kontroli podmiotów wykonujących przewóz drogowy osób na zasadach oraz w trybie określonym w ustawie o transporcie drogowym przez pracowników organu wydającego zezwolenia na przewozy regularne lub regularne specjalne w krajowym transporcie drogowym – nie oszacowano liczby kontroli (Delegatura w Wołominie);
 - 8) beneficjentów, którzy otrzymali wsparcie w ramach programu pomocowego SA.62603-COVID-19 Suporty to bus operators [Wsparcie finansowe dla przewoźnika wykonującego regularne przewozy osób określonego w art. 15zzzzl⁵ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2095, ze zm.)] – nie oszacowano liczby kontroli (Departament Kontroli);
 - 9) Lokalnych Grup Działania w zakresie weryfikacji wykonania zobowiązań określonych w umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, kontrola przeprowadzona na podstawie art. 8 ustawy z 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2022 r. poz. 2422, ze zm.) – przewidziano kontrole na dokumentach lub w szczególnie uzasadnionych przypadkach kontrole na miejscu (Wydział Leader, Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich);
 - 10) beneficjentów Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie weryfikacji wykonania operacji realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich – przewidziano przeprowadzenie wizyty/wizytacji na miejscu (Wydział Kontroli Administracyjnych, Departament

Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich) oraz kontroli na miejscu [Wydział Kontroli I, Departament Kontroli (liczba kontroli zależna od zlecenia, nie oszacowana)];

- 11) beneficjentów środków z budżetu Województwa Mazowieckiego realizujących zadania wynikające z ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2409) w zakresie prawidłowości wykonania inwestycji oraz zgodności z umową o udzielenie dotacji ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego [Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo)];
- 12) podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim w obszarach „Nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie”, „Wspieranie i upowszechnienie kultury fizycznej”, zadania realizowane w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.) tzw. „małe granty” – nie oszacowano liczby kontroli [Departament Edukacji Publicznej i Sportu/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo)];
- 13) podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim w obszarze „Porządek i bezpieczeństwo publiczne” oraz „Ratownictwo i ochrona ludności” – nie oszacowano liczby kontroli [Departament Organizacji/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo)];
- 14) beneficjentów dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego przyznawanych gminom na zadania własne o charakterze bieżącym i/lub inwestycyjnym w zakresie prawidłowości realizacji zadań publicznych – nie oszacowano liczby kontroli [Departament Organizacji/Delegatury UWMM (właściwe miejscowo)];
- 15) beneficjentów dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego przyznawanych gminom na zadania własne o charakterze bieżącym i/lub inwestycyjnym w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, zgodnie z postanowieniami umowy w ramach programu MIWOP za rok 2022 – nie oszacowano liczby kontroli [Departament Gospodarki Odpadami, Emisji i Pozwoleń Zintegrowanych/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo)];
- 16) beneficjentów dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego przyznawanych gminom na zadania własne o charakterze bieżącym i/lub inwestycyjnym w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, zgodnie z postanowieniami umowy w ramach programu MIWIS za rok 2022 – nie oszacowano liczby kontroli [Departament Edukacji Publicznej i Sportu/Delegatury UMWM (właściwe miejscowo)].

2. Kontrole zaplanowane w Planie kontroli do przeprowadzenia przez pracowników Departamentu Kontroli w 2022 r.

Plan kontroli przewidywał przeprowadzenie przez Departament Kontroli łącznie 182 kontroli, w tym:

- 1) 14 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia i polityki społecznej;
- 2) 10 kontroli podmiotów leczniczych i Indywidualnych Praktyk Lekarskich prowadzących staże podyplomowe;
- 3) 11 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu kultury, promocji i turystyki;
- 4) 12 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu edukacji publicznej;
- 5) jednej kontroli innych wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek kapitałowych, w których Samorząd Województwa Mazowieckiego posiada udziały;

- 6) pięciu kontroli z zakresu transportu drogowego;
- 7) jednej kontroli przedsiębiorców produkujących tablice rejestracyjne;
- 8) 97 kontroli obiektów hotelarskich;
- 9) sześciu kontroli archiwów w zakresie przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców o czasowym okresie przechowywania;
- 10) pięciu kontroli realizowanych w ramach RPO WM 2014-2020 [trzy kontrole systemowe i dwie kontrole projektów];
- 11) trzech kontroli w ramach Strategii Wyjścia;
- 12) 13 kontroli na miejscu realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 (PO RYBY);
- 13) czterech kontroli podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości.

Dodatkowo w Planie kontroli do przeprowadzenia przez pracowników Departamentu Kontroli przewidziano:

- 1) co najmniej jednej kontroli w „Kolejach Mazowieckich –KM” Sp. z o.o. oraz Warszawskiej Kolei Dojazdowej Sp. z o.o.;
- 2) nieoszacowaną liczbę kontroli beneficjentów, którzy otrzymali wsparcie w ramach programu pomocowego SA.62603-COVID-19 Support to bus operators;
- 3) nieoszacowaną liczbę kontroli w miejscu u beneficjentów Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Biorąc pod uwagę kryterium rodzajowe Plan kontroli zakładał przeprowadzenie przez pracowników Departamentu Kontroli:

- 1) 48 kontroli problemowych;
- 2) 17 kontroli kompleksowych;
- 3) 97 kontroli okresowych;
- 4) trzech kontroli systemowych;
- 5) 10 kontroli monitoringowych;
- 6) dwóch kontroli trwałości operacji;
- 7) jednej kontroli wniosku o płatność;
- 8) czterech kontroli określonych jako „planowe”;
- 9) innych nieokreślonych liczbowo kontroli.

II. Kontrole przeprowadzone przez Departament Kontroli oraz inne komórki organizacyjne UMWM

1. Realizacja kontroli przez pracowników komórek organizacyjnych UMWM

W 2022 r. pracownicy Departamentu Kontroli oraz pracownicy innych komórek organizacyjnych UMWM przeprowadzili łącznie 1046 kontroli, w tym 570 kontroli planowych, 449 kontroli nieobjętych Planem kontroli oraz 27 kontroli doraźnych. Ponadto wykonano 290 wizytacji.

Udział poszczególnych komórek organizacyjnych UMWM w ogólnej liczbie przeprowadzonych kontroli wyniósł:

- 1) Departament Kontroli – 261 kontroli, w tym 242 kontrole planowe (239 kontroli wskazanych do przeprowadzenia przez Departament Kontroli oraz 3 kontrole wskazane do przeprowadzenia

przez Departament Organizacji), pięć kontroli nieobjętych Planem kontroli [cztery kontrole na zlecenie na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz jedna kontrola obowiązkowa na podstawie Instrukcji przeprowadzania wizyty, kontroli na miejscu lub kontroli ex post dla operacji typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zawartej w książce procedur KP-611-344- ARiMR/8/z „Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” - delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020” oraz 14 kontroli doraźnych;

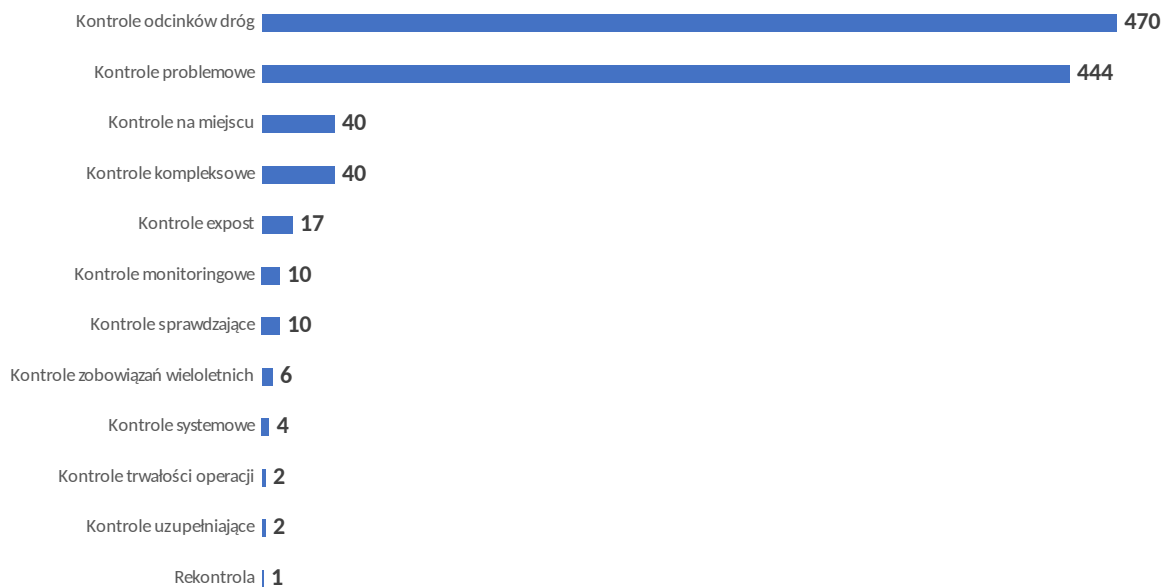
- 2) Departament Organizacji – 40 kontroli, w tym 38 kontroli planowych oraz dwie kontrole doraźne;
- 3) Departament Kultury, Promocji i Turystyki – 25 kontroli, w tym 17 kontroli planowych oraz osiem kontroli doraźnych;
- 4) Departament Zdrowia i Polityki Społecznej – 20 kontroli planowych;
- 5) Departament Nieruchomości i Infrastruktury – 294 kontrole, w tym cztery kontrole planowe oraz 290 kontroli pozaplanowych, tj. niezgłoszone do Planu kontroli (kontrole wykonania zadań technicznych wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem (Dz. U. z 2017 r. poz. 784).
- 6) Departament Gospodarki Odpadami, Emisji i Pozwoleń Zintegrowanych – 27 kontroli, w tym 24 kontrole planowe oraz trzy kontrole doraźne;
- 7) Departament Polityki Ekologicznej, Geologii i Kartografii – 22 kontrole planowe;
- 8) Departament Cyfryzacji, Geodezji i Kartografii – jedna kontrola planowa;
- 9) Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich – 231 wizytacji.
W poz. 21 pkt 1 Planu kontroli przewidziano przeprowadzenie kontroli na dokumentach lub w szczególnie uzasadnionych przypadkach kontroli na miejscu w Lokalnych Grupach Działania. Na podstawie danych przekazanych przez Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich ustalono, że w 2022 r. sprawowany był nadzór w 29 Lokalnych Grupach Działania w tzw. formule „za biurka, w siedzibie Urzędu” na podstawie dokumentów przekazywanych przez ww. podmioty;
- 10) Departament Edukacji Publicznej i Sportu – 27 wizytacji;
- 11) Departament Opłat Środowiskowych – 17 kontroli planowych;
- 12) Delegatura UMWM w Ciechanowie – 55 kontroli, w tym 49 kontroli planowych, sześć kontroli nieobjętych planem kontroli (kontrole odcinków dróg wojewódzkich na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem oraz dwie wizytacje;
- 13) Delegatura UMWM w Piasecznie – 16 kontroli planowych oraz cztery wizytacje;
- 14) Delegatura UMWM w Płocku – 50 kontroli, w tym 12 kontroli planowych, 38 kontroli nieobjętych planem kontroli (kontrole odcinków dróg wojewódzkich na podstawie przepisów rozporządzenia

w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem) oraz 10 wizytacji;

- 15) Delegatura UMWM w Ostrołęce – 64 kontrole, w tym 30 kontroli planowych, 34 kontrole nieobjęte planem kontroli (kontrole odcinków dróg wojewódzkich na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem oraz sześć wizytacji;
- 16) Delegatura UMWM w Radomiu – 69 kontroli, w tym 25 kontroli planowych, 44 kontrole nieobjęte planem kontroli (kontrole odcinków dróg wojewódzkich na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem) oraz dwie wizytacje;
- 17) Delegatura UMWM w Siedlcach – 54 kontroli, w tym 22 kontrole planowe, 32 kontrole nieobjęte planem kontroli (kontrole odcinków dróg wojewódzkich na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem) oraz cztery wizytacje;
- 18) Delegatura UMWM w Wołominie – 17 kontroli planowych oraz trzy wizytacje;
- 19) Delegatura UMWM w Żyrardowie – 14 kontroli planowych oraz jedną wizytację.

Biorąc pod uwagę kryterium rodzajowe pracownicy komórek organizacyjnych UMWM w 2022 r. przeprowadzili najwięcej kontroli odcinków dróg wojewódzkich oraz kontroli problemowych.

Wykres nr 1. Kontrole przeprowadzone w 2022 r. przez pracowników UMWM w podziale na rodzaje.



Źródło: opracowanie własne UMWM.

Z zaplanowanych w Planie kontroli nie zostało przeprowadzonych łącznie 142 kontrole, w tym:

- 1) dwie kontrole archiwów w zakresie przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców o czasowym okresie przechowywania (w jednym przypadku sprawa została przekazana do Departamentu Organizacji, w drugim przypadku podmiot podjął czynności zmierzające do poddania się postępowaniu sądowemu w sprawie postawienia w stan likwidacji);

- 2) pięć kontroli obiektów hotelarskich (w jednym przypadku przedsiębiorca został wykreślony z rejestru; w trzech przypadkach doszło do zmiany struktury właścicielskiej oraz w jednym przypadku przedsiębiorca wstrzymał działalność hotelarską);
- 3) jedna kontrola przestrzegania warunków decyzji i stosowania przepisów o ochronie środowiska w tym instalacji komunalnych z uwagi na spór kompetencyjny pomiędzy Marszałkiem Województwa Mazowieckiego, a Regionalnym Dyrektorem Ochrony Środowiska w Warszawie;
- 4) w Fundacji dla Zwierząt „Argos” odstąpiono od kontroli po analizie złożonego przez podmiot prawidłowego sprawozdania z realizacji zadania publicznego;
- 5) trzy kontrole podmiotów prowadzących kursy dla kierowców przewożących towary niebezpieczne (w dwóch przypadkach wydano decyzję o zakazie prowadzenia działalności regulowanej w zakresie prowadzenia kursów dla kierowców przewożących towary niebezpieczne, w jednym przypadku podmiot został wykreślony z rejestru podmiotów prowadzących kursy z zakresu przewozu towarów niebezpiecznych);
- 6) pięć kontroli podmiotów korzystających ze środowiska w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów o ochronie środowiska (w czterech przypadkach odstąpiono od czynności kontrolnych z przyczyn niezależnych od organu w związku z zaistniałymi uwarunkowaniami formalno-prawnymi; w jednym przypadku odstąpiono od kontroli z uwagi na brak kontaktu z podmiotem);
- 7) dziewięć kontroli organizatorów turystyki i pośredników turystycznych oraz organizatorów szkoleń dla kandydatów na przewodników górskich (w ośmiu przypadkach wykreślono z rejestru podmiot z urzędu; w jednym przypadku przedsiębiorca zawiesił działalność gospodarczą);
- 8) 12 kontroli przeprowadzania badań psychologicznych oraz badań lekarskich, o których mowa w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1212, ze zm.) [w jednym przypadku podmiot zakończył działalność gospodarczą, w trzech przypadkach podmioty zawiesiły działalność gospodarczą, w ośmiu przypadkach powodem był brak rozstrzygnięcia procedury zapytania ofertowego dotyczącego podmiotu do przeprowadzenia kontroli wykonywania badań lekarskich i wydawania orzeczeń lekarskich dotyczących stwierdzenia lub braku przeciwwskazań zdrowotnych do kierowania pojazdem];
- 9) jedna kontrola jednostki realizującej zadania z zakresu ochrony gruntów rolnych i leśnych z powodu rezygnacji podmiotu z realizacji zadania;
- 10) 13 kontroli podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu nauki, szkolnictwa wyższego, oświaty, wychowania oraz kultury fizycznej (we wszystkich przypadkach kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r.);
- 11) 54 kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych (we wszystkich przypadkach kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r.);
- 12) jedna kontrola podmiotu realizującego zadanie publiczne na podstawie umowy zawartej z Województwem Mazowieckim z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (kontrola przeprowadzona w I kwartale 2023 r.);

- 13) dwie kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego (kontrole przeprowadzone w I kwartale 2023 r.);
- 14) trzy kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu porządku i bezpieczeństwa publicznego, ratownictwa i ochrony ludności (kontrole przeprowadzone przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r.);
- 15) 13 kontroli gmin, które otrzymały dotacje w ramach programu „OSP Mazowieckie Strażnice 2022” oraz „OSP-2022” (12 kontroli przeprowadzonych przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r.; w jednym przypadku podmiot zrezygnował z realizacji zadania);
- 16) pięć kontroli gmin, które otrzymały dotację w ramach programu „Mazowiecki Instrument Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE” (w dwóch przypadkach kontrole przeprowadzone przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r., w 3 przypadkach podmioty odstąpiły od realizacji zadania publicznego);
- 17) 12 kontroli gmin, które otrzymały dotację w ramach programu „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej MAZOWSZE 2022” (w sześciu przypadkach kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników Delegatur UMWM właściwych miejscowo w I kwartale 2023 r., a w sześciu przypadkach kontrole w Planie kontroli wskazano na 2023 r.).

Dodatkowo należy podkreślić, że nie przeprowadzono kontroli podmiotów wykonujących krajowy przewóz drogowy osób autobusami z uwagi na brak wpływających informacji bądź skarg o ewentualnych nieprawidłowościach oraz nie przeprowadzono kontroli w Mazowieckim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Warszawie z uwagi na brak aktualizacji uchwały Zarządu Województwa z 6 maja 2014 r. nr 651/346/14 w sprawie wykazu dróg i odcinków dróg wojewódzkich podlegających kontroli wykonywanych przez Departament Organizacji i Delegatury UMWM (dotyczy Delegatury w Wołominie).

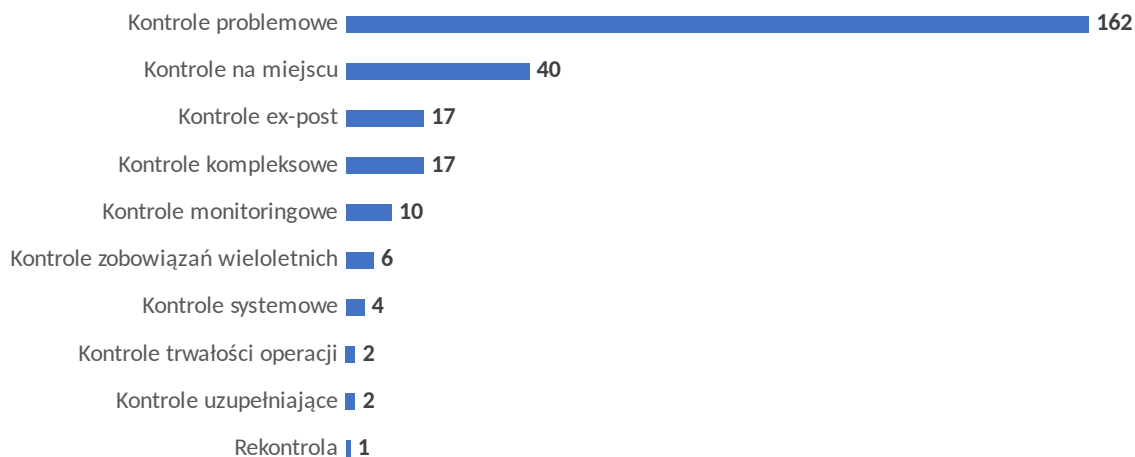
2. Realizacja kontroli przez pracowników Departamentu Kontroli

W 2022 r. pracownicy Departamentu Kontroli przeprowadzili łącznie 261 kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa, w tym 242 kontrole planowe, pięć kontroli nieobjętych Planem kontroli (w tym cztery kontrole na zlecenie na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 1 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz jedna kontrola obligatoryjna na podstawie Instrukcji przeprowadzania wizyty, kontroli na miejscu lub kontroli ex post dla operacji typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zawartej w książce procedur KP-611-344-ARiMR/8/z „Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader”-delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020”) oraz 14 kontroli doraźnych, w tym:

- 1) 92 kontrole obiektów hotelarskich;
- 2) jedną kontrolę problemową przedsiębiorcy produkującego tablice rejestracyjne;
- 3) 61 kontroli operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020;
- 4) cztery kontrole operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW);
- 5) 13 kontroli na miejscu realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020;
- 6) trzy kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu wzmacniania potencjału mazowieckich organizacji pozarządowych oraz budowania postaw aktywności obywatelskiej;
- 7) cztery kontrole podmiotów realizujących zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości;
- 8) siedem kontroli projektów realizowanych w ramach RPO WM 2014-2020, w tym dwie kontrole doraźne;
- 9) trzy kontrole w ramach Strategii Wyjścia;
- 10) dwie kontrole doraźne gmin, które otrzymały dotacje w ramach programu „OSP Mazowieckie Strażnice 2021”;
- 11) jedną kontrolę podmiotu realizującego zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Województwem Mazowieckim z zakresu wzmacniania potencjału mazowieckich organizacji pozarządowych oraz budowania postaw aktywności obywatelskiej (kontrola wynikająca z Planu kontroli na 2023 r. zatwierdzonego Uchwałą Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 1905/369/22 z dnia 19 grudnia 2022 r. przeprowadzona w dniach 21-22 grudnia 2022 r.);
- 12) dwie kontrole doraźne w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Ciechanowie;
- 13) pięć kontroli w innych wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz spółkach kapitałowych, w których Samorząd Województwa Mazowieckiego posiada udziały, w tym dwie kontrole doraźne;
- 14) sześć kontroli z zakresu transportu drogowego;
- 15) sześć kontroli archiwów w zakresie przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców o czasowym okresie przechowywania, w tym dwie kontrole doraźne;
- 16) 10 kontroli podmiotów leczniczych i Indywidualnych Praktyk Lekarskich prowadzących staże podyplomowe;
- 17) 15 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu ochrony zdrowia i polityki społecznej, w tym jedna kontrola doraźna;
- 18) 13 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu kultury, promocji i turystyki, w tym dwie kontrole doraźne;
- 19) 13 kontroli jednostek realizujących zadania z zakresu edukacji publicznej.

Biorąc pod uwagę kryterium rodzajowe pracownicy Departamentu Kontroli przeprowadzili w 2022 r. najwięcej kontroli problemowych.

Wykres nr 2. Kontrole przeprowadzone w 2022 r. przez pracowników Departamentu Kontroli w podziale na rodzaje.



Źródło: opracowanie własne UMWM.

3. Najistotniejsze nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie przeprowadzonych kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego oraz jednostek i podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa

W wyniku kontroli przeprowadzonych przez Departament Kontroli oraz komórki organizacyjne UMWM stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które zostały zawarte w protokołach kontroli/wystąpieniach pokontrolnych/informacjach pokontrolnych skierowanych do kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek lub podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa, wśród których do najistotniejszych należały:

- 1) naruszenie przepisów określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.)¹ w związku z:
 - a) nieprawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych;
 - b) błędnym zaksięgowaniem faktur;
 - c) nieujmowaniem na bieżąco w księgach rachunkowych dowodów księgowych z bieżącego miesięcznego okresu sprawozdawczego;
 - d) nierzetelnym opracowywaniem planów finansowych dochodów i wydatków;
 - e) nieprawidłowym klasyfikowaniem dochodów i wydatków budżetowych;
 - f) wykazywaniem w sprawozdaniach nieprawidłowych danych wynikających z ewidencji księgowej;
- 2) naruszenie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) w związku z:
 - a) nieterminowym regulowaniem zobowiązań jednostki;
 - b) nienaliczaniem kar umownych na warunkach określonych w zawartej z wykonawcą umowie;

¹ Obecnie obowiązuje Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

- 3) naruszenie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.)² w związku z przekazywaniem podatku dochodowego od osób fizycznych nieterminowo i w kwotach niezgodnych z deklaracjami;
- 4) naruszenie przepisów uchwał Zarządu Województwa Mazowieckiego, poleceń Sekretarza Województwa - Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w związku z niedostosowaniem postanowień aktów wewnętrznych do założeń wynikających z przepisów prawa zawartych w ww. aktach;
- 5) naruszenie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) w związku z:
 - a) błędnym określaniem wysokości wadium, nieudostępnieniem Specyfikacji Warunków Zamówienia, niezamieszczaniem informacji o wykonaniu umowy i zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, nieterminowym sporządzeniem sprawozdania rocznego o udzielonych zamówieniach publicznych;
 - b) brakiem udokumentowania przeprowadzenia szacowania wartości zamówienia, naruszeniem reguł zapytania ofertowego z uwagi na wykluczenie wykonawcy i oferty, niepoinformowaniem oferentów w formie pisemnej lub elektronicznej o wynikach przeprowadzonego postępowania; brakiem dokumentacji dotyczącej powołania komisji negocjacyjnej oraz protokołu z negocjacji warunków umowy;
 - c) niestosowaniem wewnętrznie ustalonych procedur udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy;
- 6) naruszenie przepisów określonych w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.) w związku z:
 - a) brakiem odpowiedniego nadzoru w zakresie organizacji procesu budowlanego;
 - b) nieprzeprowadzeniem obowiązkowych kontroli okresowych w obiektach hotelarskich;
- 7) liczne uchybienia w Wojewódzkich Ośrodku Ruchu Drogowego w Ciechanowie o charakterze formalnym lub porządkowym powodujące negatywne skutki w funkcjonowaniu jednostki organizacyjnej;
- 8) liczne, istotne uchybienia i nieprawidłowości w funkcjonowaniu Zakładu Usług Wodnych w Mławie, w tym o charakterze formalnym lub porządkowym, powodujące negatywne skutki finansowe dla ZUW w Mławie;
- 9) naruszenie postanowień umów o dopłaty oraz przepisów określonych w: ustawie o transporcie drogowym, ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. Prawo przewozowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 8), ustawie z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 295), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2021 r. poz. 1625) oraz rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie rozkładów jazdy (Dz. U. z 2018 r. poz. 202) w związku z:
 - a) nieprawidłowościami przy sprzedaży biletów dla pasażerów w transporcie drogowym;
 - b) pobieraniem należności za przejazd niezgodnie z cennikiem opłat oraz brakiem w cennikach do posiadanych zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, cen biletów ze wszystkimi obowiązującymi ulgami;

² Obecnie obowiązuje Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, ze zm.

- c) rozbieżnościami dotyczącymi godzin kursów obowiązujących w rozkładach jazdy, a wskazanych na wybranych biletach;
 - d) nieprawidłowościami w postanowieniach rozkładów jazdy i rozliczeniach oraz pobraniem nienależnie dopłat do sprzedaży miesięcznych biletów ulgowych dotyczących przewozów osób (uczniów/dzieci);
- 10) liczne uchybienia w Warszawskiej Kolei Dojazdowej Sp. z o.o. o charakterze formalnym lub porządkowym mające wpływ na funkcjonowanie spółki;
 - 11) liczne uchybienia w Kolejach Mazowieckich – KM Sp. z o.o. o charakterze formalnym lub porządkowym mające wpływ na funkcjonowanie spółki;
 - 12) naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 10 lutego 2005 r. w sprawie maksymalnej wysokości opłat za sporządzenie odpisu lub kopii dokumentacji o czasowym okresie przechowywania (Dz. U. Nr 28, poz. 240), w związku z pobieraniem opłat niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
 - 13) naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26 września 2012 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry (Dz. U. z 2014 r. poz. 474, ze zm.)³, w związku z nieprzestrzeganiem wymogów w zakresie liczby i wymiaru pełnienia przez lekarza stażystę godzin dyżuru w tygodniu;
 - 14) naruszenie postanowień umów dotacji zawartych z Województwem Mazowieckim;
 - 15) naruszenie postanowień ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973, ze zm.)⁴ w związku z:
 - a) błędnym zaklasyfikowaniem kategorii silników spalinowych użytkowanych pojazdów wolnobieżnych i tym samym nieprawidłowe naliczenie opłaty za spalanie paliwa: LPG, ON oraz nieuwzględnieniem w zbiorczym zestawieniu informacji, całej ilości gazu LPG wynikającej z ewidencji zużycia gazu LPG w kontrolowanym okresie, w użytkowanych pojazdach wolnobieżnych;
 - b) nieuwzględnieniem w złożonych wykazach zawierających zbiorcze zestawienie informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych wszystkich źródeł emisji zanieczyszczeń do powietrza;
 - 16) naruszenie przepisów ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 1114, ze zm.)⁵, w związku z licznymi nieprawidłowościami o charakterze formalnym lub porządkowym;
 - 17) naruszenie przepisów ustawy z dnia 11 września 2015 r. o użytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1622), w związku z brakiem zawartej umowy przez wprowadzającego do obrotu sprzęt z prowadzącym zakład przetwarzania;
 - 18) naruszenie przepisów ustawy o kierujących pojazdami oraz ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 988, ze zm.), w związku z istotnymi uchybieniami i nieprawidłowościami, w tym o charakterze formalnym lub porządkowym, mającymi wpływ na bezpieczne realizowanie egzaminów państwowych;

3 Uchylony z dniem 8 grudnia 2022 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry (Dz. U. poz. 377).

4 Obecnie obowiązuje Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, ze zm.

5 Obecnie obowiązuje Dz. U. z 2023 r. poz. 160.

- 19) naruszenie standardów określonych w załączniku nr 5 i 6 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie badań psychologicznych osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierowców oraz osób wykonujących pracę na stanowisku kierowcy (Dz. U. z 2022 r. poz. 165), w związku z nieprawidłowościami w prowadzonej dokumentacji badania psychologicznego;
- 20) naruszenie przepisów określonych w ustawie o kierujących pojazdami oraz w załączniku nr 11 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców (Dz. U. z 2020 r. poz. 2213)⁶ w związku z:
 - a) nieprawidłowościami w zakresie przygotowywanej dokumentacji medycznej;
 - b) niepełnym wykonywaniem badań lekarskich.
- 21) naruszenia w ramach PROW i PO RYBY polegające na:
 - a) niezgodności lokalizacji operacji wskazanej w umowie o przyznaniu pomocy w porównaniu ze stwierdzoną w wyniku czynności kontrolnych;
 - b) niezgodności zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji operacji;
 - c) niezgodności dokumentów finansowo-księgowych z „Wykazem faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty”;
 - d) niezgodności w zakresie prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla transakcji związanych z realizacją operacji;
- 22) nieprawidłowości w ramach RPO WM 2014-2020 w związku z naruszeniem:
 - a) określonych w procedurach Instrukcji Wykonawczych MJWPU (wersja 1.6 oraz 1.8);
 - b) postanowień Umowy Operacyjnej zawartej pomiędzy Getin Noble Bank S.A. a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (działanie 4.2 RPO WM 2014-2020);
 - c) przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743, ze zm.);
 - d) przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1871, ze zm.);
 - e) Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 oraz Szczegółów realizacji projektu w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, stanowiących załącznik nr 1 do decyzji nr RPMA.11.01.00-14-0005/18 oraz do decyzji nr RPMA.11.01.00-14-0006/18 poprzez wykonanie tylko częściowo zaleceń pokontrolnych.

4. Kontrole doraźne

W 2022 r. pracownicy Departamentu Kontroli oraz innych komórek organizacyjnych UMWM przeprowadzili łącznie 27 kontroli doraźnych (14 kontroli przeprowadzonych przez pracowników Departamentu Kontroli oraz 13 kontroli przeprowadzonych przez pracowników innych

⁶ Uchylony z dniem 5 grudnia 2022 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie badań lekarskich osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców (Dz. U. z 2023 r. poz. 2503).

departamentów oraz delegatur UMWM) w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz spółkach prawa handlowego z udziałem Województwa Mazowieckiego oraz jednostkach i podmiotach podlegających kontroli na mocy przepisów prawa, tj. w:

- 1) Urzędzie Miasta Garwolin w zakresie montażu drzwi garażowych wynikającego z realizacji umowy nr W/UMWM/UU/OR/6164/2021 z dnia 1 października 2021 r.;
- 2) MJWPU w zakresie zadań powierzonych Instytucji Pośredniczącej na podstawie Porozumienia nr 1-RF/RF-II-BP/P/15/PZ z dnia 2 lipca 2015 r. (z aneksami) w obszarze rozliczania i kontroli projektów RPMA.09.02.02-14-B254/18, RPMA.09.02.02-14-A324/18, RPMA.09.02.02-14-A327/18, RPMA.09.01.00-14-G906/20 obejmujące:
 - a) przestrzeganie procedur związanych z rozliczaniem i kontrolą projektów RPMA.09.02.02-14-B254/18, RPMA.09.02.02-14-A324/18, RPMA.09.02.02-14-A327/18, RPMA.09.01.00-14-G906/20 (w zakresie kontroli oraz weryfikacji wniosków o płatność przeprowadzanych przez MJWPU);
 - b) zasadność stwierdzonych nieprawidłowości w ramach kontroli projektu RPMA.09.02.02-14-B254/18 przeprowadzonej przez MJWPU w terminie 19 maja 2021 r. – 24 maja 2021 r. (w zakresie: osób objętych wsparciem i liczby godzin zajęć ruchowych);
 - c) poprawność wyliczenia kwoty wydatków niekwalifikowanych/korekty finansowej w ramach kontroli projektu RPMA.09.02.02-14-B254/18 przeprowadzonej przez MJWPU w terminie 19 maja 2021 r. – 24 maja 2021 r.;
- 3) MJWPU w zakresie przestrzegania regulacji w zakresie procedowania wniosków o dofinansowanie w projektach RPMA.09.02.02-14-C863/19, RPMA.09.02.02.14-C861/19 oraz skargi na działania pracowników MJWPU w ramach wdrażania ww. projektów. Przestrzeganie regulacji w zakresie procedowania wniosków o dofinansowanie w projektach nr: RPMA.09.02.02-14-C863/19, RPMA.09.02.02.14-C861/19, przestrzeganie regulacji w zakresie procedowania umów o dofinansowanie w projektach nr: RPMA.09.02.02-14-C863/19, RPMA.09.02.02.14-C861/19, przestrzeganie regulacji w zakresie procedowania wniosków o płatność w projektach nr: RPMA.09.02.02-14-C863/19, RPMA.09.02.02.14-C861/19 oraz skarga na działania pracowników MJWPU w stosunku do beneficjenta Thames Sp. z o.o. w ramach wdrożenia projektów nr: RPMA.09.02.02-14-C863/19, RPMA.09.02.02.14-C861/19;
- 4) Muzeum Literatury im. Adama Mickiewicza w Warszawie w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa dwóch budynków administracyjno-muzealnych na terenie parku w Muzeum Witolda Gombrowicza we Wsoli”;
- 5) Medycznej Szkole Policealnej w Otwocku w zakresie prowadzenia spraw związanych z zatrudnianiem pracowników Szkoły, w tym podróży służbowych Dyrektora Szkoły, wyjazdów prywatnych pracowników oraz zarządzania finansami i majątkiem Szkoły, prawidłowości gospodarowania mieniem Szkoły oraz dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi i środkami otrzymanymi z innych źródeł;
- 6) Mazowieckim Teatrze Muzycznym im. J. Kiepury w Warszawie w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych;
- 7) Wojewódzkiej Stacji Pogotowienia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ w Warszawie w zakresie ustalania stawek godzinowych dla ratowników medycznych,

dostępności zespołów ratownictwa medycznego, zabezpieczenia kadry zespołów ratownictwa medycznego oraz realizowania zakupu ambulansów;

- 8) Mazowieckim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Warszawie w zakresie oceny prawidłowości realizacji inwestycji pn.: Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 627 relacji Ostrów Mazowiecka – Orło, wykorzystywania majątku i mienia służbowego; prowadzenia spraw organizacyjno-kadrowych, w tym ewidencjonowanie i przestrzegania norm czasu pracy oraz prowadzenia polityki kadrowej w latach 2021-2022, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia przyznaných środków finansowych na zatrudnienie nowych pracowników;
- 9) Mazowieckim Biurze Planowania Regionalnego w Warszawie w zakresie oceny prawidłowości realizacji zamówień publicznych;
- 10) Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Ciechanowie w zakresie polityki kadrowej;
- 11) Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Ciechanowie w zakresie weryfikacji procesu egzaminowania, doraźnego przydzielania egzaminatorom zadań związanych z przeprowadzaniem egzaminów na prawo jazdy, kategorii uprawnień innych niż wynikające z umowy o pracę oraz korzystania z systemu informatycznego służącego do zapisów na egzaminy na prawo jazdy w dni wolne od pracy;
- 12) Tabulus Sp. z o.o. w zakresie działalności gospodarczej, przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców o czasowym okresie przechowywania;
- 13) PIKA Sp. z o.o. w zakresie działalności gospodarczej, przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców o czasowym okresie przechowywania;
- 14) Urzędzie Miasta i Gminy Gąbin w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr W/UMWM-UU/UM/OR/3174/2021 z 17 czerwca 2021 r. dotyczącej pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na remont budynku OSP Topólno, dyżurki (podłoga, ściany, instalacja elektryczna, parapet), szatni i zaplecza socjalnego (podłogi, ściany i sufity, instalacja elektryczna), instalacji wodno-kanalizacyjnej, dachu garażu wraz z odtworzeniem wiaty;
- 15) Urzędzie Gminy Nowe Miasto nad Pilicą w zakresie przestrzegania warunków decyzji Marszałka Województwa Mazowieckiego:
 - a) zatwierdzającej nową instrukcję prowadzenia składowiska z dnia 29 grudnia 2015 r., znak: PŚ- IV.7241.108.2015.GG;
 - b) wyrażającej zgodę na zamknięcie III kwatery składowiska z dnia 28 grudnia 2015 r., znak: PŚ-IV.7241.107.2015.GG, ze zm.;
- 16) BYŚ [W.B] w zakresie przyczyn i skutków pożaru, który miał miejsce 28 kwietnia 2022 r. na terenie zakładu;
- 17) PKN ORLEN S.A. w zakresie przestrzegania warunków decyzji Marszałka Województwa Mazowieckiego Nr 88/18/PZ.Z z dnia 17 grudnia 2018 r., znak: PZ-II.7222.109.2018.EK, ze zm. udzielającej pozwolenia zintegrowanego na prowadzenia instalacji:
 - a) do rafinacji ropy naftowej – Rafineria,
 - b) do wytwarzania, przy zastosowaniu procesów chemicznych półproduktów i produktów chemii organicznej – Petrochemia,
 - c) w przemyśle energetycznym do spalania paliw o mocy powyżej 50 MWt – Elektrociepłownia w zakresie emisji gazów eksploatowanych w instalacji w warunkach odbiegających od normalnych;

- 18) Miejsca Biurze Podróży Sp. z o.o. w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie z dnia 24 listopada 2017 r. o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 511, ze zm.);
- 19) Stowarzyszeniu Warszawskie Towarzystwo „Deski” w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 20) Mondo Travel Sp. z o.o. w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 21) Sport 21 [P.J.-H.] w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 22) GoTravel [B.R.] w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 23) UKS Sportteam w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 24) Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Siedlcach w zakresie oceny prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z przeprowadzaniem egzaminów państwowych oraz prawidłowości przeprowadzania części praktycznej egzaminów państwowych;
- 25) Mazowieckim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Warszawie w zakresie przestrzegania przepisów prawa pracy przy rozwiązywaniu stosunków pracy pracowników MZDW w Warszawie;
- 26) Fundacji Ziemia Maryi w Teresinie w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych;
- 27) 4 Youtravel Club Biuro Podróży [B.G.] w zakresie spełniania warunków wykonywania działalności określonych w ustawie o imprezach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych.

5. Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych

W 2022 r. pracownicy Departamentu Kontroli oraz innych komórek organizacyjnych UMWM skierowali do właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej 128 zawiadomień o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W porównaniu do 2021 r. ich liczba zwiększyła się o 102 zawiadomienia, co stanowiło wzrost o 392%.

Zawiadomienia dotyczyły naruszeń dyscypliny finansów publicznych określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm.), w szczególności:

- 1) art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2, tj. „nieustalenie należności (...) jednostki sektora finansów publicznych” oraz „niepobranie lub niedochodzenie należności (...) jednostki sektora finansów publicznych”;
- 2) art. 9 pkt 2, tj. „nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji”;
- 3) art. 11 ust. 1, tj. „dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”;

- 4) art. 18 pkt 2, tj. „niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Wykaz jednostek poddanych kontroli, w wyniku których sporządzono zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych skierowane do właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w 2022 r. stanowi załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania.

6. Zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia wykroczenia/przestępstwa/przestępstwa skarbowego skierowane w 2022 r. do właściwych miejscowo organów ścigania

W stosunku do dwóch podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie transportu drogowego skierowano do właściwych miejscowo sądów rejonowych wnioski o ukaranie w sprawach o podejrzenie popełnienia wykroczenia, tj.: w [M.B.] MARIO PRESTO oraz w AMP [A.P.]. Wnioski o ukaranie dotyczyły naruszenia art. 60¹ § 1 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (Dz. U. z 2022 r. poz. 2151, ze zm.) poprzez wykonywanie przez przewoźników przewozu osób w krajowym transporcie drogowym bez wymaganych prawem zezwoleń.

W stosunku do jednego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie transportu drogowego skierowano do właściwej miejscowo Komendy Powiatowej Policji zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa skarbowego z uwagi na naruszenie art. 60 §1, w związku z art. 53 § 21 pkt 5 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859, ze zm.) poprzez nieprowadzenie przez przewoźnika ewidencji sprzedaży przy świadczeniu usług w zakresie transportu pasażerskiego.

W stosunku do jednego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie przechowywania dokumentacji osobowej i płacowej pracodawców skierowano do właściwej Komendy Rejonowej Policji zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia wykroczenia z uwagi na naruszenie art. 138 ustawy Kodeks wykroczeń poprzez pobieranie opłat wyższych od wskazanych w cenniku usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym Poczty Polskiej S.A. za przekazywanie dokumentacji osobowo-płacowej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli w trzech podmiotach ujawniono okoliczności, wobec których skierowano do właściwych miejscowo Prokuratur Rejonowych zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa. Zawiadomienia dotyczyły naruszeń wynikających odpowiednio z art. 231 ust. 1, art. 286 § 1, art. 271 § 1 ustawy z 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, ze zm.) poprzez nadużycie uprawnień przez funkcjonariusza publicznego, poświadczenie nieprawdy oraz oszustwo w celu osiągnięcia korzyści majątkowej. W porównaniu do 2021 r. skierowano o jeden więcej wniosek o ukaranie w sprawach o podejrzenie popełnienia przestępstwa.

7. Realizacja procesu opisanego w dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania

Zgodnie z dokumentacją Zintegrowanego Systemu Zarządzania, Dyrektor Departamentu Kontroli jest właścicielem procesu: „Planowanie, przeprowadzanie kontroli i sprawozdawczość” (kod: KZSZ12-W-2/KO).

Proces ten zakłada dwa cele:

- 1) uzyskanie średniej rocznej oceny realizacji programów kontroli na poziomie co najmniej 85%,
- 2) uzyskanie 95% realizacji rocznego planu kontroli.

Wykaz jednostek, w których przeprowadzono kontrole wraz ze wskazaniem procentowego ujęcia stopnia realizacji programu kontroli stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego *Sprawozdania*.

Z przedmiotowego wykazu wynika, że w 2022 r. stopień realizacji programów kontroli wyniósł 99% i był o 14% wyższy od poziomu wskaźnika określonego w procesie KZSZ12-W-2/KO.

W oparciu o Plan kontroli na 2022 r. (z uwzględnieniem jednostek i podmiotów ujętych w załączniku nr 1) Departament Kontroli przeprowadził 242 kontrole planowe, co stanowi 98% realizacji rocznego planu kontroli. Osiągnięto tym samym cel określony w procesie „Planowanie, przeprowadzanie kontroli i sprawozdawczość”.