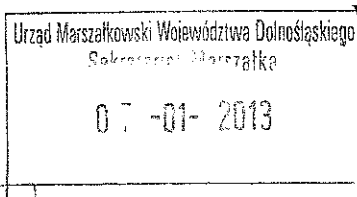


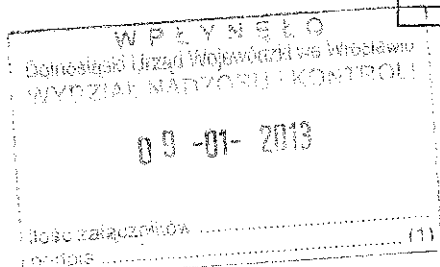


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.51.2012



Wrocław, dnia 04 stycznia 2013 r.



Pan
Rafał Jurkowlaniec
Marszałek Województwa Dolnośląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 października 2012 r. do 23 października 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego (ul. Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław).

Temat kontroli:

Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan kontroli zewnętrznych na II półroczu 2012 roku nr NK-KS.430.3.2012 z dnia 26 czerwca 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 21.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan **Rafał Jurkowlaniec** - Marszałek Województwa Dolnośląskiego – na mocy uchwały Nr I/5/10 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 grudnia 2010 r.

Pani Elżbieta Berezowska - Skarbnik Województwa - powołana na stanowisko uchwałą Nr V/10/99 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 stycznia 1999 r.

Wyjaśnień w zakresie kontrolowanych zagadnień udzielała Pani Halina Kawalec - Sas - Dyrektor Wydziału Analiz i Dochodów Budżetu.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

1. prawidłowości realizacji dochodów objętych kontrolą - ocena pozytywna:
 - ustalenie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa - ocena pozytywna;
 - działania windykacyjne jednostki w zakresie należności budżetu państwa – ocena pozytywna z uchybieniami - z uwagi na fakt, iż uchybienia miały charakter formalny i nie miały negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność (nie spowodowały szkody finansowej), pozostały bez wpływu na ogólną ocenę w zakresie realizacji dochodów;
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna,
2. prawidłowości, terminowości i rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ - ocena pozytywna:
 - zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna;
 - terminowość przekazywania sprawozdań – ocena pozytywna.

W związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego w 2011 r. wykonał dochody w łącznej wysokości 358 887,13 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 340 942,81 zł, z tego:

- w dziale: 010 - Rolnictwo i łowiectwo:
 - rozdziale 01008 – Melioracje wodne:
 - § 580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - 189 634,99 zł
 - § 690 - Wpływy z różnych opłat - 22 018,16 zł
 - § 870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - 2 902,78 zł

§ 910 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatku i opłat - 1 153,64 zł
rozdziale 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,

§ 580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek
organizacyjnych - 8 452,98 zł;

- w dziale: 710 – Działalność usługowa,
rozdziale 71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne),
§ 690 - Wpływy z różnych opłat - 18 810,00 zł
rozdziale 71095 - Pozostała działalność,
§ 690 - Wpływy z różnych opłat - 17 359,69 zł;
- w dziale: 750 - Administracja publiczna,
rozdziale 75046 - Komisje egzaminacyjne,
§ 690 - Wpływy z różnych opłat - 80 468,45 zł;
- w dziale 852 - Pomoc społeczna,
rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne
i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
§ 690 - Wpływy z różnych opłat – 142,12 zł.

Szczegółową kontrolą zostały objęte dochody uzyskane w I półroczu 2011 r., w łącznej wysokości 68 535,94 zł (co stanowi 19,10 % dochodów ogółem uzyskanych w 2011 r.) w dziale: 710 – Działalność usługowa, rozdziale: 71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne), 71095 - Pozostała działalność oraz w dziale: 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75046 - Komisje egzaminacyjne.

Ad 1.

Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

W okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego uzyskał dochody w zakresie:

I. działu 710

➤ rozdziału: 71005, § 690 z tytułu:

- opłat za egzaminu i wydanie świadectwa stwierdzającego kwalifikacje w zakresie uprawnień geologicznych,

w łącznej wysokości 8 700,00 zł, z tego:

- 95% w kwocie 8 265,00 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 435,00 zł stanowiły dochód jst,

zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

Za okres	Dochody wykonane w Dziale 710 Rozdziale 71095 § 0690	Dochody należne budżetowi państwa (95%)	Dochody należne JST (5%)
1	3	4	5
21.04-10.05.	600,00	570,00	45,00
11.05-20.05.	2 100,00	1 995,00	180,00
21.05-10.06.	6 000,00	5 700,00	210,00
Razem	8 700,00	8 265,00	435,00

➤ rozdziału 71095, § 690 z tytułu:

○ opłat za oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami, w łącznej wysokości 17 772,31 zł, z tego:

- 95% w kwocie 16 883,71 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 888,60 zł stanowiły dochód jst,

zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

Za okres	Dochody wykonane w Dziale 710 Rozdziale 71095 § 0690	Dochody należne budżetowi państwa (95%)	Dochody należne JST (5%)
1	3	4	5
11.01-20.01.	543,71	516,53	27,18
11.02-20.02.	759,19	721,23	37,96
21.02-10.03.	199,14	189,18	9,96
11.03-20.03.	1 907,92	1 812,52	95,40
21.03-10.04.	13 173,63	12 514,95	658,68
11.04-20.04.	644,57	612,34	32,23
21.04-10.05.	329,47	313,00	16,47
21.05-10.06.	214,68	203,95	10,73
Razem	17 772,31	16 883,70	888,61

II. działu 750, rozdziału 75046, § 0690 z tytułu opłat:

- związanych z przeprowadzeniem egzaminu i wydaniem świadectwa stwierdzającego kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami;
- za dokonanie oceny spełniania przez obiekt hotelarski wymagań niezbędnych do zaszeregowania obiektu do określonego rodzaju i kategorii;
- za sprawdzenie kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek,

w łącznej wysokości 42.063,63 zł, z tego:

- 95% w kwocie 39.960,45 zł należnych do przekazania do DUW;
- 5% w kwocie 2.103,18 zł stanowiących dochód jst,

zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

Okres	Dochody wykonane w Dziale 750 Rozdziale 75046 § 0690	Dochody należne budżetowi państwa (95%)	Dochody należne JST (5%)
1	3	4	5
01.01. - 10.01.	456,00	433,20	22,80
21.01. - 10.02.	1 316,00	1 250,20	65,80
11.02. - 20.02.	2 725,95	2 589,65	136,30
21.02. - 10.03.	1 400,00	1 330,00	70,00
21.03. - 10.04.	2 036,06	1 934,26	101,80
11.04. - 20.04.	9 480,00	9 006,00	474,00
21.04. - 10.05.	8 920,00	8 474,00	446,00
11.05. - 20.05.	400,00	380,00	20,00
21.05. - 10.06.	80,00	76,00	4,00
11.06. - 20.06.	7 517,62	7 141,74	375,88
21.06. - 30.06.	10 580,00	10 051,00	529,00
WYKONANE	44 911,63	42 666,05	2 245,58
ZWROTY	-2 848,00	-2 705,60	-142,40
RAZEM	42 063,63	39 960,45	2 103,18

Na podstawie niżej wyszczególnionych przepisów prawa, tj.:

- art. 103b z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 Nr 228 poz. 1947 j.t. ze zmianami) zadania samorządu województwa, o których mowa w art. 14 ust. 2, art. 16 ust. 2 i 3 pkt 6, art. 31 ust. 1a pkt 2 oraz art. 103 ust. 3 (kategorie prac geologicznych, kwalifikacje ogólne i zawodowe wymagane od osób wykonujących, dozorujących i kierujących określonymi kategoriami prac geologicznych, wysokość opłat związanych ze stwierdzeniem kwalifikacji;
- art. 4a ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz. U. z 2010 Nr 185 poz. 1243 j.t. ze zmianami), zadaniami samorządu województwa, o których mowa w ustawie (w tym przeprowadzanie egzaminu i wydanie świadectw stwierdzających kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami), z wyjątkiem spraw, o których mowa w rozdziale 3, oraz spraw, o których mowa w art. 16b;
- art. 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych (Dz. U. z 2004 Nr 223 poz. 2268 j.t. ze zmianami), zadania Marszałka, o których mowa w ustawie (w tym dokonywanie ocen spełniania przez obiekty hotelarskie wymagań niezbędnych do zaszeregowania obiektu do określonego rodzaju i kategorii, a także sprawdzenie kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek),

są zadaniami z zakresu administracji rządowej.

Ponadto, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019, z późn. zm.) prawa właścicielskie w stosunku do wód publicznych stanowiących własność Skarbu Państwa, z zastrzeżeniem art. 13, wykonuje marszałek województwa, jako zadanie z zakresu administracji rządowej wykonywane przez samorząd województwa - w stosunku do wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa, służących polepszeniu zdolności produkcyjnej gleby i ułatwieniu jej uprawy, oraz w stosunku do pozostałych wód niewymienionych w pkt 1-3.

Na podstawie art. 20 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy grunty pokryte wodami, stanowiące własność Skarbu Państwa, niezbędne do prowadzenia przedsięwzięć wymienionych w pkt 1-8 oddaje się w użytkowanie za opłatą roczną, z zastrzeżeniem ust. 3. Opłaty, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 10 stanowią dochód budżetu państwa - art. 20 ust.1 pkt. 9 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019, z późn. zm.).

UMWD we Wrocławiu ustalał stan dochodów uzyskanych w okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. w dziale 710 i 750, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 255 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Powyższy przepis stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w w/w terminach powinny zostać przekazane w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Odprowadzając dochody na konto DUW we Wrocławiu jednostka uwzględniała również dochody uzyskane w dniach od 10-13 oraz 20-23. Powodowało to jedynie wcześniejsze przekazanie tych dochodów do budżetu państwa i nie miało negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki.

Podział powyższych dochodów dokonywany był zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz.1966 ze zmianami), w którym zapisano, iż 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód jst. Zgodnie z powyższym przepisem, 95% wpływów uzyskiwanych z tytułu opłat za egzaminy na uprawnienia geologiczne, oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami, przeprowadzania egzaminu i wydania świadectw stwierdzających kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami, dokonania oceny spełnienia przez obiekt hotelarski wymagań niezbędnych do zaszeregowania obiektu do określonego rodzaju i kategorii, sprawdzenia kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek, powinny być przekazane na konto DUW jako dochód budżetu państwa.

Terminy przekazywania dochodów zgromadzonych z powyższych tytułów zestawiono w poniższej tabeli:

Wymagalny termin	Data przelewu	Dział 710		Dział 750
		Rozdział 71005	Rozdział 71095	Rozdział 75046
		§ 0690	§ 0690	§ 0690
1	2	3	4	5
15.01.2011	14.01.2011	0,00	0,00	433,20
25.01.2011	24.01.2011	0,00	516,53	0,00
15.02.2011	14.02.2011	0,00	0,00	1 250,20
25.02.2011	24.02.2011	0,00	721,23	1 425,00
15.03.2011	14.03.2011	0,00	189,18	1 330,00
25.03.2011	24.03.2011	0,00	3 365,95	1 164,65
15.04.2011	14.04.2011	0,00	11 145,54	5 650,66
25.04.2011	26.04.2011	0,00	728,74	6 346,00
15.05.2011	16.05.2011	855,00	12,59	6 574,00
25.05.2011	24.05.2011	3 420,00	0,00	
25.05.2011	26.05.2011	0,00	0,00	-1 406,00
15.06.2011	14.06.2011	3 990,00	203,95	
25.06.2011	24.06.2011	0,00	0,00	10 219,74
RAZEM		8 265,00	16 883,71	32 987,45

Jednostka przekazywała dochody w prawidłowych wysokościach wynikających z dokonanego podziału oraz zgodnie z terminami wskazanymi w ww. art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) tj. do 15 i 25 dnia miesiąca.

Działania jednostki w zakresie ustalania stanu dochodów i ich podziału oraz terminowości ich odprowadzania do budżetu państwa oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 22 - 153]

Z tytułu przedmiotowych dochodów na koniec 2011 roku wystąpiły zaległości w łącznej wysokości 36 212,63 zł, w tym:

- w dziale: 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01008 – Melioracje wodne, § 580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 25 584,58 zł
§ 690 - Wpływy z różnych opłat – 9 881,15 zł;
- w dziale: 710 - Działalność usługowa, rozdziale 71095 - Pozostała działalność, § 690 - Wpływy z różnych opłat – 746,90 zł.

Powyższe zaległości w części należnej budżetowi państwa wynosiły:

- w dziale: 010, rozdziale 01008 - 33 692,44 zł, w tym:
§ 580 - 24 305,35 zł
§ 690 - 9 387,09 zł
- w dziale: 710, w rozdziale 071095, § 690 - 709,56 zł.

Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2011 roku wynosiły 39 151,24 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2011 r. zmniejszyły się o 36 297,16 zł, tj. 48,11%. Zaległości z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2011 r. wynosiły łącznie 39 151,24 zł. Stanowiło to wzrost o 65,13%, w stosunku do stanu na koniec 2010 roku wynoszącego 13 562,11 zł.

W związku z wystąpieniem zaległości, w dniu 22.10.2012 r. kontrolującym zostały złożone w formie pisemnej wyjaśnienia.

Wydział Gospodarki Wodnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego wyjaśnił, iż zaległości w dziale: 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01008 – Melioracje wodne, § 690 - Wpływy z różnych opłat w kwocie 9 881,15 zł pozostałe do zapłaty na koniec 2011 roku, powstały z tytułu niezapłaconych w terminach (wynikających z decyzji) opłat melioracyjnych za lata 2005-2011 (z czego zaległość za rok 2011 na dzień 31.12.2011 r. wynosiła 3 056,08 zł). Opłaty te stanowią zwrot części kosztów inwestycji przez właścicieli gruntów, za wykonanie na koszt Skarbu Państwa urządzeń melioracji wodnych.

W związku z art. 1 pkt 47 ustawy z dnia 3 czerwca 2005r. o zmianie ustawy – Prawo wodne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 130, poz. 1087) Wydział Gospodarki Wodnej w 2005 r. rozpoczął przejmowanie od Starostw Powiatowych całości spraw związanych z windykacją opłat melioracyjnych na rzecz budżetu państwa. Materiały były przekazywane przez Starostwa protokołem zdawczo – odbiorczym od grudnia 2005 r. i dotyczyły

25 różnych zadań melioracyjnych. Opłaty melioracyjne wynikające z przekazanych przez Starostwa Powiatowe materiałów pobierane są w rocznych ratach w następujących terminach do 30 września, do 15 i 30 października, do 15, 20 i 31 grudnia każdego roku.

W 2006 roku Marszałek Województwa Dolnośląskiego wydał 96 decyzji ustalających wysokość opłaty melioracyjnej dla 5 zadań, a w 2007 roku 21 decyzji dla 2 zadań. Opłaty, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie warunków i trybu ustalania wysokości oraz poboru opłaty melioracyjnej (Dz. U. z 2003r., Nr 31, poz. 45), pobierane są w rocznych ratach w terminie do 30 października każdego roku.

W celu wyegzekwowania powstałych zaległości prowadzone były następujące działania:

- wysłano upomnienia do osób zalegających z opłatami na koniec 2011 r.;
- prowadzono korespondencję z gminami w celu pozyskania dodatkowych danych osobowych dłużników (wnioski o udostępnienie danych z ewidencji ludności);
- wystawiono tytuły wykonawcze, z czego do dnia 22.10.2012 r. wyegzekwowano należność naliczoną w 8 tytułach z 12 wystawionych.

W trakcie wysyłania wezwań do wniesienia opłaty melioracyjnej do Wydziału wpływają koperty zwrotne, informujące o zgonie adresata. W związku z tym Wydział prowadzi korespondencję z gminami w celu określenia spadkobierców zmarłych dłużników oraz pozyskania dodatkowych danych osobowych, co pozwoli na podjęcie czynności windykacyjnych (m.in. tytuły wykonawcze).

W wyniku powyższych działań, do dnia 22.10.2012 r. jednostka wyegzekwowała zaległości, w łącznej wysokości 3 660,21 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 154 - 157]

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu zaległości w dziale: 010 - Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01008 – Melioracje wodne, § 580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w łącznej wysokości 25 584,58 zł powstały w związku z :

1. umową nr 0076/U/UTRZ/00/WR/2011 z dnia 28.06.2010 r. na Konserwację potoku K-55 w km 0+520÷1+120 w m. Kudowa Zdrój, gm. Kudowa Zdrój. DZMiUW z powodu nieusunięcia przez wykonawcę usterek na przedmiotowym zadaniu wystawił notę obciążeniową NSP/06/11/0001 tytułem kary umownej na kwotę 12 634,58 zł.

W związku z brakiem zapłaty należności DZMiUW we Wrocławiu podjął następujące działania windykacyjne:

- wzywał pocztowo do zapłacenia należności;
 - skierował pozew do Sądu Rejonowego w Świdnicy, w wyniku czego, dłużnik otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym;
 - skierował wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego,
2. umową nr 0334/U/UTRZ/00/WR/2011 z dnia 24.08.2011r. na udrożnienie cieków w gminie Jelcz-Laskowice - Graniczna, Chwałówka, Laskowicka Woda. DZMiUW w związku z odstąpieniem od umowy przez zamawiającego (z przyczyn zależnych od wykonawcy) wystawił notę obciążeniową NSP/11/11/0006 tytułem kary umownej na kwotę 12 950,00 zł.

W związku z brakiem zapłaty należności DZMiUW we Wrocławiu podjął następujące działania windykacyjne:

- wzywał pocztowo do zapłacenia należności;
- skierował pozew do Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Śródmieścia IX Wydział Cywilny, w wyniku czego, dłużnik otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.

Jednostka pomimo powyższych działań nie otrzymała zapłaty należności w łącznej kwocie 25.584,58 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 158 - 159]

W ramach szczegółowej kontroli zbadano działania windykacyjne podjęte w związku z wystąpieniem zaległości w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71095 – Pozostała działalność, § 690 - Wpływy z różnych opłat.

Zaległość w kwocie 746,90 zł powstała w wyniku nie wniesienia opłaty rocznej przez użytkowników gruntów pokrytych wodami.

W dniu 11.06.2007 r. pomiędzy Marszałkiem Województwa Dolnośląskiego, w imieniu którego działała Joanna Gustowska – Dyrektorem Dolnośląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu, a użytkownikiem została zawarta umowa nr 25/OŚ-3/2007 użytkowania gruntów pokrytych wodami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, o powierzchni 113 m². Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy użytkownik zobowiązany jest do wnoszenia opłaty rocznej – wyliczonej na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 18 stycznia 2006 roku w sprawie wysokości opłat rocznych za oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami (Dz.U. Nr 13, poz. 90 ze zm.) - w wysokości 8,13 zł za 1 m², co za 113 m² stanowi kwotę 918,69 zł. W § 4 ust. 2 ww. umowy wskazano, iż opłata powinna być wnoszona z góry do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego.

W dniu 07.03.2011 r. DZMiUW we Wrocławiu wystawił fakturę nr FVP/WR/0043/03/11 za użytkowanie gruntów pokrytych wodami za 2011 r. na kwotę 918,69 zł (w tym kwota netto 746 zł + VAT 23% 171,79 zł) z terminem płatności do dnia 31.03.2011 r.

W związku z brakiem zapłaty należności DZMiUW we Wrocławiu podjął następujące działania windykacyjne, w dniu:

- 09.06.2011 r. - wezwał dłużnika do zapłaty;
- 05.10.2011 r. - powtórnie wezwał do zapłaty

- na podstawie art. 476 KC, zgodnie z którym „dłużnik dopuszcza się zwłoki, gdy nie spełnia świadczenia w terminie, a jeżeli termin nie jest oznaczony, gdy nie spełnia świadczenia niezwłocznie po wezwaniu przez wierzyciela (...)”.

Wobec braku zapłaty:

- 20.12.2011 r. - przekazano sprawę do Rady Prawnego Zarządu;
- 30.01.2012 r. - złożono pozew do Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej, w wyniku czego, w dniu 23.02.2012 r. dłużnik otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.

W konsekwencji powyższych działań w dniu 06.04.2012 r. dłużnik dokonał zapłaty należności w kwocie 918,69 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi za okres od dnia 01.04.2012 r. do dnia 06.04.2012 r. w wysokości 121,40 zł oraz zwrotu kosztów procesu w kwocie 280,10 zł.

Zarząd wysłał do dłużnika wezwania do zapłaty po upływie dwóch miesięcy od terminu płatności. Wezwania wysłane zostały dopiero w dniach 09.06.2011 r. i 05.10.2011 r. mimo, iż termin wniesienia opłaty upłynął w dniu 31.03.2011 r., natomiast pozew do sądu złożono 30.01.2012 r.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła

do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Głównego Księgowego DZMiUW we Wrocławiu, jednostka również telefonicznie wzywała dłużnika do zapłaty zaległości. Zgodnie z wyżej przytoczonym § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541), wierzyciel zobowiązany jest do wysłania upomnienia.

W związku z powyższym stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości, a także pisemności działań windykacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 160 – 165]

Zgodnie z § 2 pkt. 18 Uchwały nr 3370/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 22 września 2009 r. w sprawie ustalenia procedury planowania, gromadzenia i rozliczania przez jednostki organizacyjne Województwa Dolnośląskiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, za terminowe wszczęcie postępowania windykacyjnego wobec dłużników odpowiadają dysponenci środków w Urzędzie Marszałkowskim, a w jednostkach organizacyjnych Województwa – kierownicy tych jednostek.

Nadzór nad działalnością Dolnośląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych - na podstawie § 23 pkt. 11 rozdziału 8 Załącznika do uchwały nr 1586/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu – sprawuje w imieniu Zarządu Województwa Dolnośląskiego Departament Obszarów Wiejskich i Zasobów Naturalnych.

Pomimo podjętych przez Zarząd czynności, do dnia 22.10.2012 r., nie uzyskano zapłaty zaległości z tytułu kar umownych, w łącznej wysokości 25.584,58 zł. W związku z karą umowną na kwotę 12 634,58 zł, został skierowany wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego. W sprawie niezapłaconej należności z tytułu kary umownej w wysokości 12 950,00 zł, dłużnik otrzymał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.

W wyniku działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości, w łącznej wysokości 9 881,15 zł, do dnia 22.10.2012 r., Wydział Gospodarki Wodnej UMWD doprowadził

do zapłaty kwoty 3 660,21 zł, co stanowi 37,04% łącznej kwoty zadłużenia. Ponadto, wyegzekwowano należność naliczoną w 8 tytułach z 12 wystawionych, tj. 66,67 %.

Działania windykacyjne jednostki w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności stanowiących dochód budżetu państwa oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Prowadzenie ewidencji finansowo - księkowej w zakresie realizacji dochodów.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami):

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

W oparciu o ewidencje księgową oraz wciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prawidłowość prowadzenia przez jednostkę ewidencji księkowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 166 - 445]

Ad. 2

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ za 2011 r.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ została oceniona podczas czynności

kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności wydruków z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Zgodne z § 6 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za 2011 sporządzonych przez UMWD we Wrocławiu, Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu, Dolnośląski Ośrodek Polityki Społecznej w kolumnach „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane” oraz „Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty”, były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym.

Zgodnie z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

UMWD we Wrocławiu sporządził zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z cytowanym powyżej przepisem.

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostały do zapłaty	
			Ogółem	Potrącone przez jst		ogółem	zaległości
010	21 053,00	273 850,77	235 960,55	11 798,00	224 162,55	38 404,34	35 465,73
710	29 474,00	38 820,25	38 073,35	1 903,66	36 169,69	746,90	746,90
750	98 947,00	84 703,63	84.703,63	4 235,18	80 468,45	0,00	0,00
852	0,00	149,60	149,60	7,48	142,12	0,00	0,00
razem	149 474,00	397 524,25	358 887,13	17 944,32	340 942,81	39 212,63	36 212,63

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

W danych uzupełniających do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. wykazano:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa:

- w rozdziale 01008 - kwotę należności w wysokości 251 705,26 zł oraz zaległości w wysokości 33 692,44 zł;
 - w rozdziale 071095 - kwotę należności w wysokości 18 069,25 zł oraz zaległości w wysokości 709,56 zł,
- w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów:
- w rozdziale 01008 - kwotę należności w wysokości 13 247,64 zł oraz zaległości w wysokości 1 773,29 zł;
 - w rozdziale 071095 - kwotę należności w wysokości 951,00 zł oraz zaległości w wysokości 37,34 zł.

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ za 2011 r.

Zbadano terminowość przekazywania zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	do 10.04.2011 r.	11.04.2011 r.	weekend
II kwartał	do 10.07.2011 r.	11.07.2011 r.	weekend
III kwartał	do 10.10.2011 r.	10.10.2011 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2012 r.	09.02.2012 r.	-

Kwartalne zbiorcze sprawozdania były przekazywane przez UMWD do DUW we Wrocławiu z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 166 - 445; 446 - 510]

Tabele zaprezentowane w niniejszym projekcie wystąpienia zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami w zakresie działań windykacyjnych zaleca się zwrócenie uwagi na prawidłowość formy (pisemność) i terminowość podejmowanych czynności windykacyjnych związanych z realizacją zaległych dochodów budżetu państwa.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
.....*Celina Swiderska*.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
MS
Maria Swiderska