



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/141
LKR-4100-01-01/2012

Kraków, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan
Jerzy Miller
Wojewoda Małopolski
ul. Basztowa 22
31-156 Kraków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie skontrolowała Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie, zwany dalej MUW, w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 13 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 85/12. Pozytywnie ocenia się: planowanie i realizację dochodów budżetowych, działania podejmowane przez dysponenta części budżetowej w ramach nadzoru i kontroli, realizację wydatków budżetu środków europejskich oraz wykonanie wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. Ponadto, pozytywną opinię wydaje się w odniesieniu do rzetelności ksiąg rachunkowych i łącznych sprawozdań budżetowych za 2011 r. Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR oraz sprawozdań budżetu środków europejskich Rb-28 UE i Rb-28 UE WPR. Zastrzeżenia dotyczą przekazania trzem jednostkom dotacji pomimo niezawarcia stosownych umów w tym zakresie oraz nieterminowego sporządzenia i przekazania sprawozdań Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 r., co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zastrzeżenia NIK dotyczą również rzetelności zaplanowania wydatków bieżących przez jednostki wchodzące w skład Inspekcji Sanitarnej. Ocenę uzasadniają następujące ustalenia.

1. Rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody w części budżetu państwa 85/12. Prognozowane dochody w wysokości 172.977 tys. zł zrealizowano w kwocie 212.964,9 tys. zł, tj. w 123,1%. Wyższe od planowanych o 46% dochody wykonano w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami (102.166,5 tys. zł) z tytułu realizacji zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350), w wyniku przeprowadzonych aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa oraz z nieplanowanej sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa.

W 2011 r. Wojewoda Małopolski udzielił ulg w spłacie należności Skarbu Państwa w kwocie 1.507,4 tys. zł, tj. 0,7% dochodów zrealizowanych w części 85/12. Kontrolą objęto umorzenia należności dokonane na podstawie 12 decyzji na kwotę 245,7 tys. zł dotyczących kar i opłat nałożonych w trybie przepisów prawa budowlanego oraz trzech decyzji w kwocie 1,7 tys. zł dotyczących należności wynikających z mandatów karnych kredytowych. NIK nie wnosi uwag do prawidłowości i zasadności udzielenia tych ulg.

Dochody MUW, jako dysponenta trzeciego stopnia, zostały zrealizowane w kwocie 13.977,9 tys. zł, tj. w 137,9%. Wyższe niż planowano wykonanie dochodów spowodowane było głównie większym zainteresowaniem obywateli otrzymaniem dokumentów paszportowych. Dochody z tego tytułu zrealizowane w § 0690 – wpływy z różnych opłat były o 2.523,8 tys. zł wyższe niż planowano i wyniosły 11.148,8 tys. zł. W 2009 r. i 2010 r. zrealizowano dochody z tego tytułu odpowiednio w kwotach 8.597 tys. zł i 9.667 tys. zł. Kontrola należności przypisanych przez MUW jako dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 729,4 tys. zł, wykazała, że należności te przypisywane były na

bieżąco i w prawidłowej wysokości. Z kwoty tej terminowo zrealizowano dochody w wysokości 578,9 tys. zł, natomiast nieuregulowanych w terminie należności w kwocie 57,5 tys. zł dochodzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. NIK stwierdza, że ze względu na brak regulacji prawnych MUW nie miał możliwości skutecznego dochodzenia pozostałych objętych kontrolą należności w kwocie 93 tys. zł z tytułu kar administracyjnych nałożonych przez Wojewodę Małopolskiego – na podstawie art. 138 ust. 1 i 3, w związku z art. 139 ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2006 r. Nr 234, poz. 1694 ze zm.) – na dwóch przewoźników lotniczych (mających siedzibę w Wielkiej Brytanii) za przywiezienie do Polski cudzoziemców nieposiadających wymaganych dokumentów.

MUW (jako dysponent główny i dysponent trzeciego stopnia środków budżetowych) na bieżąco przekazywał dochody na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 254, poz. 1637 ze zm.).

2. Wojewoda Małopolski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/12, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Prowadzone były m.in. kwartalne analizy wykonania budżetu Wojewody Małopolskiego, a zawarte w nich wnioski odpowiadały przebiegowi realizacji budżetu. Ponadto, przeprowadzono 360 kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego oraz jednostkach im podległych, m.in. w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody Małopolskiego.

Pomimo stosownych działań podjętych przez dysponenta części budżetowej w ramach nadzoru i kontroli, wystąpił wzrost zaległości w realizacji dochodów budżetowych. Na koniec 2011 r. zaległości wyniosły 290.204,6 tys. zł i były wyższe o 53.037,6 tys. zł, tj. o 22,4% w porównaniu do stanu na koniec 2010 r. Tempo wzrostu zaległości w 2011 r. zmniejszyło się w porównaniu do 2010 r. o 9,4 punktu procentowego (z 31,8% w 2010 r. do 22,4% w 2011 r.). Analogicznie jak w latach poprzednich, w 2011 r. największe zaległości wynoszące 209.310,9 tys. zł (tj. 72,1% zaległości ogółem) oraz największy ich przyrost (36,7%) wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna i dotyczyły dochodów realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

3. W ocenie NIK – z wyłączeniem Inspekcji Sanitarnej – rzetelnie, celowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami zaplanowano wydatki budżetowe na 2011 r. w części 85/12. Stwierdzono natomiast nierzetelne zaplanowanie wydatków na wynagrodzenia i wydatków na bieżące utrzymanie jednostki budżetowej przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie. Kontrola w tej jednostce wykazała, że zaplanowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły 92,3% jej wydatków ogółem. Taka struktura wydatków nie zabezpieczała w planie finansowym wystarczających środków na bieżące funkcjonowanie, w tym na zakup towarów i usług oraz sfinansowanie kosztów utrzymania bazy lokalowej i jej eksploatacji. W związku z tym, w trakcie roku budżetowego Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej na podstawie dziewięciu decyzji dokonał przeniesienia zaplanowanych środków z wydatków na wynagrodzenia i pochodne na wydatki rzeczowe w kwocie (per saldo) 1.145,7 tys. zł. Stosownie do wymogów określonych w § 2 ust. 3 Zarządzenia Wojewody Małopolskiego Nr 39/11 z dnia 25 lutego 2011 r., Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krakowie poinformował MUW o dokonanych przeniesieniach.

Analiza struktury wydatków w części 85/12 wykazała, że największy udział planowanych na 2011 r. wydatków na wynagrodzenia i pochodne w wydatkach ogółem wystąpił w Inspekcji Sanitarnej (rozdział 85132) i wyniósł 92,6%. W pozostałych jednostkach administracji zespolonej udział ten mieścił się w przedziale od 56,9% do 85,9%, za wyjątkiem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Krakowie (rozdział 01033), w którym wskaźnik ten wyniósł 89,6% (przy czym jednostka ta realizuje również wydatki na swoją działalność statutową w rozdziale 01022 otrzymując środki z rezerwy celowej budżetu państwa). Zdaniem NIK dane te wskazują na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w planowaniu wydatków bieżących przez pozostałe jednostki wchodzące w skład Inspekcji Sanitarnej w województwie małopolskim, tj. powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne.

NIK nie wnosi uwag do dokonywanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków w części 85/12. Zmiany te były legalne i celowe. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planowanych wydatków o kwotę 658.070,2 tys. zł (tj. o 37,6%), z czego środkami przeniesionymi z 39 pozycji rezerw celowych o 656.760,2 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej o 1.310 tys. zł. Ponadto, dokonano 20 przeniesień pomiędzy wydatkami majątkowymi i bieżącymi, które skutkowały zwiększeniem planu wydatków majątkowych o kwotę

1.608,9 tys. zł. Zmiany planu wydatków majątkowych zostały dokonane zgodnie z wymogami określonymi w art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

4. Wydatki w części 85/12 zrealizowano w wysokości 2.383.305,9 tys. zł, tj. na poziomie 99% planu po zmianach. Natomiast wydatki MUW, jako dysponenta trzeciego stopnia, wykonano w kwocie 76.665,4 tys. zł (98,8% planu po zmianach). Kontrolą objęto wydatki w kwocie 61.056,8 tys. zł, tj. 2,6% ogółu wydatków w części 85/12, w tym 10.935,8 tys. zł dotyczyło wydatków MUW jako dysponenta trzeciego stopnia (15% wydatków jednostki budżetowej). Analiza prawidłowości udzielenia przez MUW trzech zamówień publicznych, w wyniku których zrealizowano wydatki w kwocie 1.815,3 tys. zł, wykazała że postępowania w tych sprawach zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Jedynym uchybieniem było niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą, do czego zobowiązują przepisy art. 95 ust. 1 cyt. ustawy (ogłoszenie zamieszczono po upływie 89 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą). Objęte kontrolą wydatki (w tym 23.044,8 tys. zł wydatków majątkowych) – za wyjątkiem 755,5 tys. zł dotacji dla dwóch jednostek samorządu terytorialnego oraz 2.900 tys. zł dotacji dla jednostki niezaliczanej do sektora finansów publicznych – zostały poniesione celowo, gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

NIK negatywnie ocenia przekazanie – przeniesionych z rezerwy ogólnej budżetu państwa – środków w ramach dotacji celowych na realizację zadań własnych (inwestycyjnych) z zakresu oświaty (dział 801) dla gminy Niepołomice (56,1 tys. zł) oraz gminy Laskowa (699,3 tys. zł), bez zawarcia umów w sprawie udzielenia dotacji, wymaganych na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z postanowieniami określonymi w art. 150 cytowanej ustawy dysponent części budżetowej udzielając dotacji celowej, w przypadku gdy odrębne przepisy nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności elementy wskazane w pkt 1-6 wymienionego przepisu. Równocześnie w art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) określono, że jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych, przy czym w ust. 5 tego artykułu wskazano, że rozliczenie i zwrot dotacji z budżetu państwa, o której mowa w ust. 2 pkt 2, następuje na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. W obu przypadkach jednostki przedłożyły do MUW dokumenty dotyczące rozliczenia dotowanych zadań inwestycyjnych (m.in. faktury VAT, protokoły odbioru robót). Z dokumentów tych wynika również, że został spełniony warunek określony w art. 42 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie zadań, o których mowa w ust. 2 pkt 2 tego artykułu, mogą być udzielane do wysokości 50 % planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego na realizację danego zadania. Zgodnie z procedurami obowiązującymi w MUW (wprowadzonymi Zarządzeniami Dyrektora Generalnego MUW Nr 132/10 z dnia 13 grudnia 2010 r. i Nr 115/10 z dnia 19 listopada 2010 r.), polecenie przekazania dotacji na kwotę 56,1 tys. zł zatwierdzone zostało przez Ewę Małysę – Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu MUW, a na kwotę 699,3 tys. zł przez Agatę Dudek-Wróbel – Kierownika Oddziału Budżetowego w Wydziale Finansów i Budżetu MUW, natomiast wstępnej kontroli finansowej, o której mowa w art. 54 ust. 3 o finansach publicznych, w obu przypadkach dokonała Barbara Franasowicz – Główny Księgowy Budżetu Wojewody Małopolskiego. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Ponadto, zastrzeżenia NIK dotyczą przekazania w 2011 r. dla Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o. z siedzibą w Balicach (MPL) dotacji celowej (§ 2830) zaplanowanej w kwocie 2.900 tys. zł na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem lotniczego przejścia granicznego, bez zawarcia umowy określonej w art. 17 ust. 2a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 67 ze zm.) i art. 150 ustawy o finansach publicznych. W 2011 r. Wojewoda Małopolski podjął decyzję o zmianie zasad finansowania utrzymania lotniczego przejścia granicznego, przesyłając pismem z dnia 21 marca 2011 r. Prezesowi Zarządu MPL jednostronnie podpisaną umowę w sprawie udzielenia dotacji celowej w kwocie 2.630 tys. zł na realizację obowiązków związanych z utrzymaniem przejścia granicznego w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. (na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2011 r. plan tych wydatków zwiększono środkami z poz. 22 rezerwy celowej budżetu państwa o kwotę 270 tys. zł). Wojewoda Małopolski nie otrzymał odpowiedzi od Zarządu MPL w sprawie decyzji odnośnie

podpisania przesłanej umowy dotacji. Od kwietnia 2011 r. MUW przekazywał MPL miesięczne transze dotacji, a za I kwartał 2011 r. dotacja została przekazana w dniu 31 marca 2011 r. (transza za 3 miesiące). Przekazywane środki były zwracane przez MPL, a następnie ponownie przekazywane przez MUW na rachunek MPL, wraz z kolejnymi transzami dotacji. Do dnia 11 stycznia 2012 r. MPL zwrócił całość środków przekazanych w 2011 r. przez MUW na realizację opisywanego zadania. Równocześnie MPL przesłał do MUW 12 faktur VAT za bezumowny najem powierzchni MPL (za miesiące od stycznia do grudnia 2011 r.) na łączną kwotę 4.143,4 tys. zł, a MUW zwrócił te dokumenty wystawcy. Pomimo niezawarcia umowy dotacji, MPL realizował zadania Wojewody Małopolskiego w zakresie określonym w art. 17 ust. 1 ustawy o ochronie granicy państwowej, tj. udostępniał część obiektów lotniskowych w celu stałego utrzymywania lotniczego przejścia granicznego znajdującego się na obszarze województwa w stanie umożliwiającym przeprowadzenie sprawnej i skutecznej kontroli bezpieczeństwa, granicznej, celnej, sanitarnej, weterynaryjnej, fitosanitarnej, chemicznej i radiometrycznej oraz jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych. O sytuacji dotyczącej utrzymania lotniczego przejścia granicznego Kraków – Balice Wojewoda Małopolski poinformował Piotra Stachańczyka – Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji pismami z dnia 9 maja 2011 r. i 1 lipca 2011 r., zwracając się z prośbą o ewentualne uwagi i wskazówki dotyczące dalszego postępowania w przedstawionej sytuacji. Do czasu zakończenia kontroli NIK (tj. 28 marca 2012 r.) Wojewoda Małopolski nie uzyskał odpowiedzi na wymienione pisma. Polecenia przekazania dotacji dla MPL zostały zatwierdzone przez Ewę Małyś – Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu MUW (polecenia na kwotę 7.664,5 tys. zł) oraz Agatę Dudek-Wróbel – Kierownika Oddziału Budżetowego w Wydziale Finansów i Budżetu MUW (polecenia na kwotę 2.026,5 tys. zł), a wstępnej kontroli finansowej dokonała Barbara Franasowicz – Główny Księgowy Budżetu Wojewody Małopolskiego. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Analiza rozliczenia środków pochodzących z rezerwy ogólnej (1.305,5 tys. zł) oraz części środków pochodzących z sześciu pozycji rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 51.456,3 tys. zł wykazała, że 51.186,3 tys. zł wykorzystano zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Nie wykorzystano środków w kwocie 270 tys. zł pochodzących z poz. 22 rezerw celowych, przeznaczonych na realizację obowiązków związanych z bieżącym utrzymaniem lotniczego przejścia granicznego. NIK zwraca uwagę, że dysponent części budżetowej występując w dniu 16 grudnia 2011 r. do Ministra Finansów o zwiększenie planowanych wydatków z rezerwy celowej (poz. 74) – z przeznaczeniem na pokrycie należności wynikającej z wyroku sądowego, w wyniku błędnego obliczenia nie wystąpił o zwiększenie środków na zapłatę odsetek w pełnej wysokości (od całej kwoty należności głównej w wysokości 920,3 tys. zł). W dniu 23 grudnia 2011 r. uregulowano część należności głównej w kwocie 351 tys. zł ze środków budżetu Wojewody Małopolskiego. Pozostałą część należności głównej w kwocie 569,3 tys. zł wraz z odsetkami od tej kwoty w wysokości 34,3 tys. zł uregulowano ze środków rezerwy celowej budżetu państwa w dniu 30 grudnia 2011 r. Do końca 2011 r. nie zapłacono od części należności głównej w kwocie 351 tys. zł odsetek w wysokości 20,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że MUW dokonywał wydatków znacznie przed wymagalnym terminem płatności. W ramach kontroli wydatków realizowanych przez MUW jako dysponenta trzeciego stopnia stwierdzono, że w wybranej do kontroli próbie w wysokości 10.935,8 tys. zł zostały zrealizowane wydatki w kwocie 2.118,8 tys. zł (19,4% skontrolowanych wydatków oraz 2,8% wydatków zrealizowanych przez dysponenta trzeciego stopnia) na podstawie 30 dowodów źródłowych w okresie od 11 dni do 28 dni przed obligatoryjnym terminem płatności. Zdaniem NIK, w celu umożliwienia prowadzenia racjonalnej gospodarki środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, jednostki budżetowe powinny regulować swoje zobowiązania z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności. Taki sposób postępowania sprzyjał będzie oszczędnemu działaniu oraz rzetelnemu zarządzaniu środkami na rachunkach bankowych. Podkreślić należy, że w piśmie z dnia 9 marca 2011 r. (znak BP 2/4113/4/2011/866) skierowanym do Wojewody Małopolskiego Minister Finansów zalecił aby miesięczne oraz dodatkowe zapotrzebowania na środki budżetowe zgłaszane przez dysponentów głównych uwzględniały faktyczne terminy płatności.

NIK nie wnosi uwag do stanu pogotowia kasowego w MUW. W wyniku analizy nie stwierdzono w 2011 r. przekroczenia wysokości pogotowia kasowego (ustalonego na kwotę 10 tys. zł) przeznaczonego na pokrycie kosztów delegacji, zakupy materiałów, benzyny oraz inne uzasadnione wydatki gotówkowe.

Stosownie do postanowień art. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.) MUW przestrzegał w 2011 r. obowiązku uiszczania opłaty abonamentowej za posiadane

odbiorniki telewizyjne i radiofoniczne. Opłatę abonamentową za odbiorniki radiowe i telewizyjne (24 abonamenty radiowo-telewizyjne oraz 79 abonamentów radiowych) w wysokości ogółem 8 tys. zł uiszczono 25 stycznia 2011 r., tj. w terminie określonym w § 3 ust. 4 ustawy o opłatach abonamentowych. Przy ustaleniu wysokości opłat stosowano stawki określone w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc 2011 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 558).

NIK zwraca uwagę, że jednostki administracji zespolonej składały w 2011 r. informacje kwartalne, o których mowa w § 16 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.) do Wojewody Małopolskiego, który następnie przekazywał je do Ministerstwa Finansów), podczas gdy z powołanego przepisu wynika, że informacje te należy składać bezpośrednio do Ministerstwa Finansów (informacje te dotyczyły środków z rachunków dochodów własnych). MUW jako dysponent trzeciego stopnia nie posiadał rachunków pomocniczych podlegających obowiązkowi sprawozdawczym na podstawie powyższego przepisu.

5. W ocenie NIK dotacje budżetowe w części 85/12 zostały zaplanowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2011 r. dotacje te wyniosły 2.122.456,9 tys. zł, co stanowiło 89,1% wydatków ogółem. Na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego wydatkowano 1.962.857,7 tys. zł (99,1% planu po zmianach). Wojewoda Małopolski przekazał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o planowanych i przyjętych w ustawie budżetowej kwotach dotacji zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Kontrolą objęto wydatki przekazane w formie dotacji budżetowych w łącznej kwocie 50.121 tys. zł (w tym 21.637 tys. zł na inwestycje). NIK pozytywnie ocenia przyznawanie tych dotacji – za wyjątkiem trzech przypadków opisanych w pkt 4 wystąpienia (3.655,4 tys. zł) – oraz nadzór i kontrolę nad ich wydatkowaniem. Sprawdzeniem objęto wydatki przeniesione z rezerw celowych, w tym 15.876,6 tys. zł z poz. 4 na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (pięć zadań realizowanych przez trzy jednostki samorządu terytorialnego) oraz 8.040,6 tys. zł z poz. 50 na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez trzy jednostki samorządu terytorialnego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011. Ponadto, kontrolą objęto wydatki w kwocie 20.857,2 tys. zł przekazane 182 gminom z województwa małopolskiego (środki z poz. 26 rezerw celowych) na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w 2011 r. kwoty dotacji dla poszczególnych gmin na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym nie przekroczyły 80% kosztów realizacji zadania. Udział środków własnych jednostek samorządu terytorialnego w kosztach realizacji tego zadania mieścił się w przedziale od 20% do 91%.

6. NIK pozytywnie ocenia sposób finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia, podmiotów dotowanych oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej. W 2011 r. Wojewoda Małopolski rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi, a zasilanie rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia oraz przekazywanie dotacji przebiegało zgodnie z ustalonym harmonogramem (po zmianach) i w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań. Stan środków na rachunku budżetu Wojewody Małopolskiego na koniec miesiący od stycznia do kwietnia 2011 r. wynosił od 99 tys. zł do 711 tys. zł. Od dnia 30 maja 2011 r. wprowadzono nowe zasady obsługi budżetu państwa, związane z automatycznym przekazywaniem środków pieniężnych z rachunków dysponentów na koniec dnia roboczego na centralny rachunek bieżący budżetu państwa oraz ustanowieniem dla wszystkich dysponentów limitu do kwoty 5 tys. zł, niepodlegającego automatycznemu przeksięgowaniu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W związku z tymi zmianami, stan środków pieniężnych na rachunku budżetu Wojewody Małopolskiego na koniec miesiący od maja do grudnia 2011 r. wynosił od 1,8 tys. zł do 5 tys. zł. Natomiast stan środków pieniężnych na rachunkach pozostałych jednostek budżetowych wynosił łącznie od 135 tys. zł do 158 tys. zł (przy uwzględnieniu, że Województwu Małopolskiemu podlegało 49 jednostek, maksymalny limit środków niepodlegających automatycznemu przeksięgowaniu wynosił ogółem 245 tys. zł).

Niewykorzystane w 2011 r. środki budżetowe w części 85/12 – województwo małopolskie, w łącznej kwocie 7.498 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący wydatków budżetu państwa w terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245 poz. 1637).

7. NIK nie wnosi uwag do realizacji wydatków na wynagrodzenia w części 85/12. W 2011 r. wydatki te wyniosły 141.719 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i były o 0,4% wyższe niż w roku poprzednim (141.071 tys. zł). Stan zatrudnienia w części 85/12 na koniec 2011 r. wyniósł 3.308 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), a na koniec 2010 r. wynosił 3.392 osoby. Największy spadek zatrudnienia (o 80 osób) odnotowano w Inspekcji Sanitarnej, co wynikało m.in. z przejścia pracowników na emeryturę, zmiany wymiaru czasu pracy oraz likwidacji stanowisk pracy w związku z trudną sytuacją ekonomiczną i zwolnień z przyczyn nie dotyczących pracowników. W 2011 r. wydatki na wynagrodzenia w MUW (dysponent trzeciego stopnia) wyniosły 44.522 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (44.736 tys. zł).

Kontrola wykazała, że w 2011 r. w: MUW (rozdział 75011), Kuratorium Oświaty w Krakowie (rozdział 80136), Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Krakowie (rozdział 71015) oraz Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie (rozdział 01033) wystąpiły ponad 15% różnice pomiędzy planowanym poziomem zatrudnienia a jego wykonaniem. Rozbieżności te występowały w tych jednostkach zarówno w 2009 r., jak i w 2010 r. Dopiero w ramach prac planistycznych nad budżetem na 2012 r. podjęto działania w celu urealnienia poziomu zatrudnienia. W materiałach planistycznych na 2012 r. zmniejszono planowane zatrudnienie w porównaniu do wielkości określonych w ustawie budżetowej na 2011 r. o: 75 osób w rozdz. 75011, 52 osoby w rozdziale 80136 oraz 5 osób w rozdziale 71015. Jedynie w rozdziale 01033 zatrudnienie zaplanowano na identycznym jak w roku 2011 poziomie (99 osób).

8. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przyjęte w MUW zasady rachunkowości oraz mechanizmy kontroli zarządczej, które spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną w zakresie zgodności (formalnej poprawności dowodów / zapisów księgowych) oraz w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych MUW. W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości. Zbadane dowody księgowe spełniały wymogi ustawy o rachunkowości. Oceny zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych dokonano na podstawie kontroli 158 dowodów księgowych o łącznej wartości 10.935,8 tys. zł, wybranych z populacji wynoszącej 22.510,8 tys. zł. W 2011 r. inwentaryzację w MUW przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

9. Najwyższa Izba Kontroli – po uwzględnieniu złożonych korekt – pozytywnie opiniuje prawidłowość i rzetelność sporządzenia przez dysponenta części budżetowej rocznych sprawozdań łącznych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR oraz sprawozdań budżetu środków europejskich Rb-28 UE i Rb-28 UE WPR, a w przypadku sprawozdań Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 r. wydaje się opinię pozytywną z zastrzeżeniami ze względu na nieterminowe ich sporządzenie i przekazanie. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Prawidłowo przeniesiono dane z 10 sprawozdań jednostkowych do łącznych sprawozdań Rb-27 i Rb-28, a także dane ze sprawozdań jednostkowych Rb-28 Programy złożonych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie oraz Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie do rocznego sprawozdania łącznego Rb-28 Programy za 2011 r. Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo, za wyjątkiem łącznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 r. Łączne sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z zostały sporządzone w dniu 15 lutego 2012 r. i wysłane do Głównego Urzędu Statystycznego w formie dokumentu w dniu 17 lutego 2012 r. oraz w formie elektronicznej w dniu 15 lutego 2012 r. Zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) dysponent główny miał obowiązek złożyć sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. do Głównego Urzędu Statystycznego do dnia 14 lutego 2012 r. NIK przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia, że nieterminowe sporządzenie i przekazanie wymienionych powyżej sprawozdań wynikało z przedłożenia po upływie wymaganego terminu (tj. 7 lutego 2012 r.) do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie sprawozdań Rb-ZN za IV kwartał 2011 r. (z których dane włączane są do łącznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z) przez 32 jednostki samorządu terytorialnego (tj. ok. 15% jednostek). Łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 r. podpisały Barbara Franasowicz – Główny Księgowy Budżetu Wojewody Małopolskiego oraz z upoważnienia Wojewody Małopolskiego Ewa Małysa – Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu MUW. Niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje – przy uwzględnieniu progów istotności – prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez MUW, jako dysponenta trzeciego stopnia. Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Wszystkie ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, a dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej MUW.

10. MUW zrealizował wnioski sformułowane po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 85/12. W 2011 r. dysponent części budżetowej podjął skuteczne działania, w wyniku których zapewniono finansowanie inwestycji pn. „Budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą PSP Nr 1 w Nowym Sączu”. W dniu 4 maja 2011 r. Dyrektor Generalny MUW zatwierdziła „Procedurę wewnętrzną wnioskowania o wypłatę nagród w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie”, na podstawie której w MUW wprowadzono obowiązek uzasadniania wniosków o wypłatę nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

11. NIK nie wnosi uwag do realizacji wydatków z budżetu środków europejskich. W ramach tego budżetu w 2011 r. wydatkowano 15.779,2 tys. zł, tj. 70,8% planu po zmianach, z czego: 9.268,1 tys. zł na realizację zadań przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW 2007-2013), 6.493,1 tys. zł na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie trzech projektów oraz 18 tys. zł na realizację projektu przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie. W 2011 r. zablokowano w części 85/12 wydatki w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 6.461,8 tys. zł, w tym 6.444,8 tys. zł na realizację przez samorządu województwa małopolskiego siedmiu zadań inwestycyjnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (zadania z zakresu ochrony przeciwpowodziowej, w tym dotyczące rozbudowy lub remontów wałów). Przyczyną zablokowania tych środków było zgłoszenie w listopadzie 2011 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego oszczędności powstałych w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację czterech zadań inwestycyjnych oraz przesunięcie terminu realizacji trzech zadań na kolejny roku budżetowy (m.in. z powodu wydłużającego się okresu pozyskania wymaganych prawem decyzji, pozwoleń oraz uzgodnień). W 2011 r. MUW, jako dysponent trzeciego stopnia, nie realizował projektów w ramach budżetu środków europejskich.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnego planowania wydatków bieżących w jednostkach wchodzących w skład Inspekcji Sanitarnej w województwie małopolskim.
2. Regulowanie zobowiązań MUW z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do wymagalnych terminów płatności.
3. Podjęcie działań w celu urealnienia planowanego poziomu zatrudnienia w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Krakowie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Wojewodę o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli