



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/001
LKR-4100-02-06/2011

Kraków, dnia marca 2012 r.

**Pan
Bogusław Borowski
Dyrektor Małopolskiego Zarządu
Melioracji i Urządzeń Wodnych
w Krakowie
ul. Szlak 73
31-153 Kraków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 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 przeprowadziła w okresie od 19 stycznia do 20 lutego 2012 r. w Małopolskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Krakowie, zwanym dalej Zarządem Melioracji, kontrolę powiązania budżetu Województwa Małopolskiego z budżetem państwa w 2011 r. w zakresie działań windykacyjnych podejmowanych w Zarządzie Melioracji w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności stanowiących dochód budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 27 lutego 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Izba ocenia negatywnie prowadzenie w 2011 r. windykacji należności stanowiących dochód budżetu państwa.

Powyższą ocenę uzasadniają poniższe oceny i ustalenia:

Zaległości Zarządu Melioracji w dochodach z tytułu opłat melioracyjnych, ustalonych zgodnie z art. 74b ust. 4 ustawy z 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019 ze zm.), i opłat za użytkowanie gruntów pokrytych wodami, naliczanych zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 Prawa wodnego, wyniosły na dzień 31 grudnia 2011 r. łącznie 9 026,90 zł. Stanowiło to wzrost o 80,8% do stanu z końca 2010 r. wynoszącego 4 992 zł.

Kontrolą objęto 30 dłużników (52,6% ogółu podmiotów zalegających z opłatami wg stanu na 31 grudnia 2011 r.), których zaległości w kwocie 8 819,95 zł stanowiły 97,7% ogólnej kwoty zaległości wykazanej w sprawozdaniu Rb -27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r.

NIK ocenia negatywnie wysyłanie przez Zarząd Melioracji do dłużników upomnień na podstawie § 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) z dużym opóźnieniem w stosunku do terminu płatności. Upomnienia wysyłane były dopiero w dniach 27 i 31 października 2011 r. oraz 2, 3 i 7 listopada 2011 r., mimo że terminy płatności rat za 2011 r. upływały 31 marca (opłaty za użytkowanie), 15 i 30 czerwca oraz 15 września (opłata melioracyjna).

NIK ocenia negatywnie niewystawienie w 2011 r. tytułów wykonawczych w 12 sprawach po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru przez dłużnika upomnienia. Takie działania były niezgodne z § 5 ust. 1 ww.

rozporządzenia, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu, wierzyciel ma obowiązek wystawienia tytułu wykonawczego.

NIK zwraca uwagę, że poprzednia kontrola windykacji należności przeprowadzona w 2010 r. również zakończyła się negatywną oceną działań Zarządu Melioracji w kontrolowanym zakresie.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych 4 zaległości na łączną kwotę 617,93 zł zostały uregulowane, co stanowiło 6,8% kwoty zaległości wykazanej wg stanu na 31 grudnia 2011 r.

W 12 sprawach, po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia z adnotacją „adresat zmarł” lub „adresat nieznan”, Zarząd Melioracji wszczął postępowania wyjaśniające zmierzające do ustalenia spadkobierców zmarłych dłużników oraz aktualnych miejsc zamieszkania adresatów decyzji.

NIK nie wnosi uwag do prowadzonej w Zarządzie Melioracji ewidencji analitycznej dłużników, która pozwalała na ustalenie danych o podmiotach zalegających z opłatami, wysokości zaległości, terminie zapłaty.

Przedstawiając powyższe uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Bezzwłoczne wystawienie tytułów wykonawczych w stosunku do podmiotów wykazanych jako zalegający z tytułu opłat za użytkowanie gruntów pokrytych wodami i opłat melioracyjnych w 2011 r.
2. Systematyczne prowadzenie działań windykacyjnych wobec podmiotów zalegających z tymi opłatami.
3. Wystąpienie do naczelników właściwych urzędów skarbowych o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosków egzekucyjnych wystawionych w latach poprzednich wobec osób zalegających z tytułu opłat za użytkowanie gruntów pokrytych wodami i opłat melioracyjnych.

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

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

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

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli