



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Marcin Zydorowicz
Wojewoda Zachodniopomorski**

LSZ-4100-01-01/2011
P/10/171

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (dalej ustawa o NIK), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie (dalej „ZUW”) kontrolę w zakresie wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 85/32-województwo zachodniopomorskie.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2010 r. przez Wojewodę Zachodniopomorskiego budżetu państwa w części 85/32.

1. W ramach budżetu Wojewody w 2010 r. uzyskano dochody w wysokości 110.509,5 tys. zł, co stanowiło 94,2% planu dochodów (117.314,0 tys. zł). Zrealizowanie dochodów w kwocie o 6.804,5 tys. zł niższej od planowanej spowodowane było głównie brakiem wpłat dotyczących Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej w dziale 010-*Rolnictwo i łowiectwo* w łącznej wysokości 12.150,0 tys. zł². Zrealizowane dochody w pełnej wysokości przekazane zostały na rachunek dochodów budżetu państwa. Uzyskane przez ZUW (dysponenta III stopnia) dochody w wysokości 34.393,7 tys. zł były odprowadzane na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² W 2010 r. nie osiągnięto planowanych dochodów w § 855-*Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej* w rozdz.: 01008-*Melioracje wodne* (planowano dochody na kwotę 10.000,0 tys. zł) oraz 01041-*Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* (planowano dochody na kwotę 2.150,0 tys. zł).

³ Z dnia 29 czerwca 2006 r. (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.) obowiązującego do 31.12.2010 r., oraz z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz.U. Nr 245, poz. 1637) obowiązującego od 1.01.2011 r.

Wg stanu na 31.12.2010 r.⁴ zaległości w budżecie Wojewody wyniosły 257.254,1 tys. zł i były wyższe o 52.824,1 tys. zł (o 25,8%) od ich stanu na koniec roku poprzedniego (204.430,0 tys. zł). W ogólnej kwocie zaległości największy udział, tj. 63,8% (164.079,0 tys. zł), miały zaległości wykazane w dziale 852-*Pomoc społeczna*, które w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. wzrosły o 43.961,9 tys. zł. Przyczyną ich wzrostu był niski stopień egzekwowania przez gminy należności od dłużników alimentacyjnych.

NIK pozytywnie ocenia terminowość ewidencji i windykacji należności z tytułu grzywien nakładanych w formie mandatów karnych kredytowanych. Analiza z wykorzystaniem narzędzia informatycznego ACL⁵ wykazała m.in., że spośród 435.405 mandatów wystawionych na kwotę 69.291.731 zł, 420.346 mandatów (96,54%) o wartości należności 66.766.775 zł (96,36%) zarejestrowano w ewidencji ZUW przed upływem 40 dni od ich wystawienia. Natomiast termin 40 dni od wpływu mandatu do jego ewidencji, nie został przekroczony w przypadku 99,99% mandatów (w ujęciu ilościowym i wartościowym)⁶. Pozytywnie oceniono czynności pracowników ZUW związane z wystawianiem tytułów wykonawczych. Na 168.786 tytułów wykonawczych na kwotę 26.703.145 zł, 164.848 tytułów (97,67%) na kwotę 26.055.312 zł (97,57%) wystawiono przed upływem 60 dni od daty wystawienia mandatów. Według stanu na 31.12.2010 r. tytułami wykonawczymi nie objęto należności z 92 mandatów (na kwotę 10.740 zł), z czego w przypadku 72 mandatów (na kwotę 7.490 zł) od daty ich wystawienia upłynęło co najmniej 60 dni.

Badanie 43 wybranych pozycji należności (z tytułów innych niż mandaty) dotyczących ZUW (dysponenta III stopnia) zaewidencjonowanych w 3 rozdziałach klasyfikacji budżetowej⁷ na sumę 1.362,5 tys. zł (1,9% ich ogółu⁸) również nie wykazało nieprawidłowości w zakresie podejmowanych działań windykacyjnych. Natomiast w zakresie bieżącego monitorowania stanu postępowań egzekucyjnych i odwoławczych badanie to wykazało, że w 2010 r. w 3 przypadkach ZUW⁹ nie występował do komornika sądowego i urzędów skarbowych o informacje na temat aktualnego stanu postępowania egzekucyjnego¹⁰, a w 3 kolejnych przypadkach – do WSA w Szczecinie¹¹ oraz ZWINB¹² o informacje w sprawie aktual-

⁴ Wg Rb-27 z 21.02.2011 r.

⁵ Badaniem objęto 435.405 mandatów karnych kredytowanych na łączną kwotę należności 69.291.731 zł, z tego: 260.098 mandatów na kwotę 40.728.622 zł, które zostały wystawione w 2010 r. oraz wystawione w latach poprzednich, w stosunku do których czynności związane z ich obsługą (np. wprowadzenie do bazy ZUW, pierwsza wpłata lub pierwszy tytuł wykonawczy) miały miejsce w 2010 r. oraz 175.307 mandatów na kwotę 28.563.109 zł wystawionych przed upływem 31.12.2009 r., nieopłaconych i nieodpisanych jako przedawnione do 1.01.2010 r.

⁶ Przed upływem 40 dni od wpływu do ZUW zaewidencjonowano 435.390 mandatów o łącznej wartości 69.288.401 zł.

⁷ Rozdz. 71015-*Nadzór budowlany* (10 należności w § 057, 10 należności w § 058, 9 należności w § 069), rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie* (10 należności w § 069), rozdz. 85202-*Domy pomocy społecznej* (4 należności w § 058).

⁸ Wg Rb-27 z 16.02.2011 r.

⁹ Do 31.10.2010 r. Biuro Organizacji i Kadr, od 1.11.2010 r. Wydział Finansów i Budżetu.

¹⁰ Dotyczy: należności A. P. na kwotę 75,0 tys. zł, należności W. S. na kwotę 63,8 tys. zł, należności spółki P. E. na kwotę 90,0 tys. zł.

¹¹ Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie.

nego stanu postępowania odwoławczego¹³. Pisma w powyższym zakresie skierowano do tych podmiotów w styczniu i w lutym 2011 r.

Udzielone przez Wojewodę w 2010 r. ulgi w spłacie należności dotyczyły kwoty 2.910,5 tys. zł¹⁴, która stanowiła 2,6% zrealizowanych dochodów. Badanie 6 decyzji o umorzeniu należności na kwotę 865,4 tys. zł wykazało m.in., że zgromadzona w poszczególnych postępowaniach dokumentacja uzasadniała umorzenie należności, a postępowania prowadzone były z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kpa¹⁵. W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej 2010 r. na koncie „Należności umorzone – MKK Koszalin”¹⁶ ujęto kwotę 33.134,10 zł, która wynikała z wydanej 18.01.2011 r. decyzji o umorzeniu należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych. Powyższa nieprawidłowość została usunięta, przed zakończeniem czynności kontrolnych NIK, poprzez przeksięgowanie przedmiotowego umorzenia do ewidencji księgowej roku 2011.

2. Wykonane w budżecie Wojewody w 2010 r. wydatki wyniosły 1.384.371,2 tys. zł, co stanowiło: 125,2% planu wg ustawy budżetowej (1.105.723,0 tys. zł) oraz 98,8% planu po zmianach (1.401.166,0 tys. zł). Zasilanie rachunków bankowych Wojewody i podległych jednostek przebiegało zgodnie z harmonogramami. Niewykorzystane środki po zakończeniu roku budżetowego w łącznej kwocie 5.426,8 tys. zł przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (z 20.12.2010 r.).

Pozytywnie oceniono realizację wydatków w 13 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, które miały największy udział w budżecie Wojewody w kwocie łącznej 1.059.838,3 tys. zł (tj. 76,6% wydatków ogółem). Przekazane do budżetu Wojewody środki z 34 pozycji rezerw celowych w łącznej wysokości 295.097,2 tys. zł zostały wydatkowane w 95,8%, tj. w kwocie 282.601,8 tys. zł.

Zgodnie z przeznaczeniem w 2010 r. wykorzystano środki pochodzące z części 81 budżetu państwa w łącznej wysokości 452,0 tys. zł (tj. 97,4% planu wynoszącego 464,0 tys. zł), z tego: w wysokości 372,0 tys. zł (tj. 96,9% planu wynoszącego 384,0 tys. zł) na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych i rodzin ofiar wypadku polskiego autokaru pod Berlinem oraz w wysokości 80,0 tys. zł (tj. 100% planu) na sfinansowanie pomocy rodzinom ofiar wypadku lotniczego pod Smoleńskiem.

¹² Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Szczecinie.

¹³ Dotyczy należności A. i R. S. na kwotę 10,0 tys. zł, należności spółki P.T.Z. na kwotę 100,0 tys. zł i na kwotę 80,0 tys. zł.

¹⁴ W tym: umorzenia należności na kwotę 1.916,8 tys. zł, odroczenia terminu płatności na kwotę 584,7 tys. zł, rozłożenie na raty spłaty należności na kwotę 409,0 tys. zł.

¹⁵ Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

¹⁶ 221-01-01-750-75011-057-03133.

W okresie 5.01.-10.03.2010 r. (bez wcześniejszego zawarcia umowy) Zachodniopomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach (ZORD), w ramach dotacji celowej, przekazano środki budżetowe w kwocie 1.120,0 tys. zł. Przepis art. 150 ustawy o finansach publicznych¹⁷ stanowi, że dysponent części budżetowej udzielając dotacji celowej jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa m.in. wysokość udzielonej dotacji. Umowa z ZODR została podpisana 22.03.2010 r., pomimo że plan dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 r. został ustalony Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 68/2010 z 19.02.2010 r.

NIK negatywnie ocenia nieujęcie w planie wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 r. z dnia 19.02.2010 r.¹⁸ poniesionych do tego dnia wydatków na PFRON¹⁹ z § 4140, rozdziału 75011 w wysokości 24.766 zł oraz ujęcie w tymże planie wydatków w § 3020 rozdz. 75011 kwoty o 9.033,95 zł niższej niż wydatki faktycznie poniesione do tego dnia²⁰.

W 2010 r. z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (bez planu wydatków lub powyżej obowiązującego planu) poniesiono wydatki w rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie* na kwotę 45.754,46 zł w § 4140-*Wpłaty na PFRON* oraz na kwotę 81.452,27 zł w § 3020-*Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*. W przypadku § 4140: do 17.03.2010 r. bez planu wydatkowano kwotę 37.763 zł, 19.11.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 6.986,73 zł, 17.12.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 1.004,73 zł. W przypadku § 3020: do 9.02.2010 r. bez planu wydatkowano 59.033,95 zł, w okresie 25.02.-12.03.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 39.205,23 zł, 24.09.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 11.469,36 zł, 7.10.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 3.215,38 zł, w okresie 19-26.11.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 27.268,86 zł, w okresie 27-30.12.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 293,44 zł.

Na wynagrodzenia osobowe w 2010 r. w jednostkach budżetowych w cz. 85/32 wydatkowano łącznie 96.859,6 tys. zł, tj. 97,4% limitu wynagrodzeń określonego w planie po zmianach (99.429,6 tys. zł) oraz o 33.283,0 tys. zł więcej niż w 2009 r. Wzrost wydatków na

¹⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

¹⁸ Zarządzenie nr 68/2010 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19 lutego 2010 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 r. oraz upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych.

¹⁹ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

²⁰ W planie ujęto kwotę 50.000,00 zł, a faktyczne wydatki do tego dnia wyniosły 59.033,95 zł.

wynagrodzenia (o 52,3%) oraz wzrost przeciętnego zatrudnienia (z 1.403 osób w 2009 r. do 2.297 osób w 2010 r.) wiązał się głównie z przejściem w 2010 r. do budżetu Wojewody wydatków rozdz. 85132-*Inspekcja Sanitarna*. Badanie wykorzystania funduszu nagród w ZUW (dysponent III stopnia) wykazało – w jednym przypadku – nieprzestrzeganie zasad przyznawania nagród ustalonych w „Regulaminie przyznawania nagród pieniężnych w ZUW”²¹. Przyznana przez Dyrektora Generalnego ZUW jednemu z pracowników nagroda „Marzec 2010” w kwocie 2.500 zł była o 495,40 zł wyższa, niż przewidywały zasady określone w § 4 ust. 4 ww. Regulaminu z 2009 r.²². Stwierdzono także, że uprawnienia do dysponowania funduszem nagród w ww. Regulaminie oraz w „Zasadach zarządzania zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej w ZUW”²³ przypisano Dyrektorowi Generalnemu ZUW i nie były w nich określone zasady przyznawania nagród Dyrektorowi Generalnemu ZUW. W 2010 r. stwierdzono 3 przypadki przyznania nagród przez Wojewodę Zachodniopomorskiego (tj. nagroda „Marzec 2010” w wysokości 4,0 tys. zł dla Dyrektora Generalnego ZUW, nagrody specjalne w wysokości po 8,0 tys. zł dla Dyrektora Generalnego ZUW oraz dla pracownika ZUW).

W 2010 r. ZUW (dysponent III stopnia) w wyniku wyroku sądowego wydatkował 14.883,70 zł²⁴. Wydatek ten związany był z wypłatą odszkodowania dla byłego pracownika ZUW. Z tego kwotę 10.000 zł nieprawidłowo ujęto w § 3020-*Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*. Zgodnie z § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.²⁵, z uwagi na fakt, że w dniu dokonywania wypłaty odszkodowania osoba poszkodowana nie była pracownikiem ZUW, kwota ta winna zostać ujęta w § 4590-*Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych*.

NIK nie wnosi uwag do przeprowadzonych przez ZUW analiz i ocen potrzeb będących przedmiotem zamówień publicznych, jak i ich przewidywanych efektów. Pozytywnie oceniono 3 zbadane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 2.766.282,72 zł brutto.

W zakresie udzielania zamówień wyłączonych spod ustawy Pzp, na 11 zamówień objętych badaniem, 8 zamówień (realizowanych przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania

²¹ Wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 25/09 z dnia 27.05.2009 r.

²² Nagroda „Marzec 2010” przyznana E. N. w wysokości 2.500,00 zł przy zastosowaniu zasad określonych w ww. Regulaminie powinna przekroczyć kwoty 2.004,60 zł, tj. dwukrotności średniej nagrody dla pracowników Wydziałów i Biur ZUW.

²³ Wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 78/10 z dnia 25.11.2010 r.

²⁴ Z tego 10.000,00 zł odszkodowanie, 3.683,70 zł odsetki, 1.200,00 zł koszty zastępstwa procesowego.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Kryzysowego ZUW²⁶) na łączną kwotę 76.684,14 zł brutto udzielono bez zachowania wymogów określonych w § 8 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”²⁷ z 2004 r. lub § 9 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”²⁸ z 2010 r. Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości dotyczyły niesporządzenia notatek służbowych dokumentujących fakt przeprowadzenia analizy rynku, niepodania wartości szacunkowej zamówień ze wskazaniem kursu euro. Ponadto w 5 przypadkach nie dokonano analizy rynku (nie zebrano ofert od minimum dwóch potencjalnych wykonawców) w celu wybrania wykonawcy.

3. W 2010 r. na realizację zadań własnych, zleconych i powierzonych j.s.t. finansowanych w całości lub w części z dotacji celowych z budżetu państwa, wydatkowano ogółem 1.065.530,0 tys. zł, tj. 98,7% kwot planowanych (1.080.082,8 tys. zł). Z kwoty tej wszystkim (114) gminom województwa zachodniopomorskiego na stypendia socjalne²⁹ przekazano 22.885,4 tys. zł, a na wyprawki szkolne³⁰ 3.949,2 tys. zł. Badanie NIK wykorzystania dotacji przez 11 gmin³¹ wykazało, że powyższe gminy w 2010 r. na stypendia socjalne wydatkowały łącznie 6.678.399,84 zł. Zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 90r ust. 1 ustawy o systemie oświaty³², kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. W przypadku 8 gmin³³ (72,7% badanych) zaangażowanie środków własnych wyniosło od 0% do 19,3% i było łącznie o 894.338,03 zł niższe od wymaganego (przy wydatkach na kwotę 5.342.785,17 zł, gminy ze środków własnych powinny wydatkować 1.068.557,03 zł, a faktycznie wydatkowały 174.219,00 zł). Do dnia zakończenia kontroli powyższe 8 gmin nie dokonało zwrotu kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

4. NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu wydatków w ramach budżetu środków europejskich, które wyniosło 99,5% (z planowanej kwoty 22.114,3 tys. zł wydatkowano 21.993,4 tys. zł). Niższe wykonanie wydatków od planu o 120,9 tys. zł (dot. rozdz. 80136-

²⁶ na zakup: 20 szt. kamizelek asekuracyjnych, 4 szt. tyczek, 4 szt. kół ratunkowych, 4 szt. zasobników z liną do koła Mars, 4 szt. rzutek ratowniczych, 4 szt. lin asekuracyjnych; 2 szt. notebooków DELL; 105 szt. testów narkotykowych; 6 kpl. zapór przeciwpowodziowych z wyposażeniem; 20 kpl. zapór przeciwpowodziowych z wyposażeniem; mebli; 5 szt. osuszaczy powietrza; 2 kpl. zestawów odzieży motocyklowej

²⁷ „Regulamin udzielania zamówień publicznych w ZUW” wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 575/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 21.12.2004 r.

²⁸ „Regulamin udzielania zamówień publicznych w ZUW” wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 74/2010 z dnia 19.11.2010 r.

²⁹ Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

³⁰ Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. „Wyprawka szkolna”.

³¹ Miasto Stargard Szczeciński, Gmina Białogard, Gmina Recz, Miasto Szczecin, Gmina Nowogard, Miasto Szczecinek, Miasto Koszalin, Gmina Złocieniec, Gmina Gryfice, Gmina Choszczno, Miasto Kołobrzeg.

³² Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

³³ Miasto Stargard Szczeciński, Gmina Białogard, Gmina Recz, Miasto Szczecin, Gmina Nowogard, Miasto Szczecinek, Gmina Złocieniec, Gmina Gryfice.

Kuratoria Oświaty) wynikało z późnego uruchomienia rezerw celowych oraz terminów realizacji zleceń płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 UE oraz Rb-28 UE WPR, zgodnie z wymaganiami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁴ zostały potwierdzone odpowiednio informacjami BKG o zrealizowanych płatnościach oraz wyciągami z systemu BGK.

5. NIK nie wnosi uwag do ustalonych w ZUW procedur określających system kontroli i audytu wewnętrznego. Naruszeniem art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości³⁵ był brak aktualizacji przez Dyrektora Generalnego ZUW w 2010 r. dokumentacji tworzącej politykę rachunkowości w ZUW o konta syntetyczne od 401 do 407³⁶. Konta te utworzone zostały w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera i w 2010 r. prowadzono na nich ewidencję operacji gospodarczych.

NIK pozytywnie ocenia skuteczność systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej. Natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej. Kontrolerzy wylosowali i zbadali 85 dokumentów księgowych na łączną kwotę 3.526,8 tys. zł (spośród 4.673 podlegających badaniu na kwotę 13.996,9 tys. zł). Ponadto w ekstrapolacji wyników uwzględniono 144 dowody na łączną kwotę 28.857,8 tys. zł (wybrane w sposób celowy), dotyczące: świadczeń na rzecz osób fizycznych (17,1 tys. zł), wydatków bieżących (26.335,1 tys. zł) oraz wydatków majątkowych (2.505,6 tys. zł). Badanie potwierdziło m.in. poprawność sporządzenia dowodów księgowych, a także, z jednym wyjątkiem, ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Stwierdzono naruszenie § 1 pkt 4 cytowanego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r., poprzez ujęcie w systemie finansowo-księgowym oraz w sprawozdaniach budżetowych wydatku dotyczącego upominku dla pracownika ZUW (zakup instrumentu muzycznego o wartości 9,7 tys. zł) w § 421-*Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy wydatek związany był z wynagrodzeniem za wykonywaną przez niego pracę.

W wyniku badania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej w ZUW (dysponenta III stopnia) stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-23, Rb-28 i Rb-Z za 2010 r. (dysponenta III stopnia). Natomiast w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych według stanu na 31.03.2010 r.,

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

³⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

³⁶ 401-*Amortyzacja* (koncie 400 od 2011 r.), 402-*Zużycie materiałów i energii* (koncie 401 od 2011 r.), 403-*Usługi obce* (koncie 402 od 2011 r.), 407-*Podatki i opłaty* (koncie 403 od 2011 r.), 404-*Wynagrodzenia*, 405-*Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników*, 406-*Pozostałe koszty rodzajowe* (koncie 409 od 2011 r.)

30.06.2010 r. oraz 30.09.2010 r., zawyżono należne kwoty z tytułu dochodów budżetowych o łączną wartość 3.844.996 zł³⁷, co stanowiło 9,6% należności pozostałych do zapłaty (40.188.300 zł na dzień 30.09.2010 r.). Dotyczyły one przedawnionych należności z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, z uwagi na upływ 3 lat od daty ich wystawienia. W procedurach obowiązujących w ZUW nie uregulowano terminów odpisywania przedawnionych należności z ksiąg rachunkowych. W latach 2009-2010 wartość należności zmniejszono z ww. powodu na podstawie dyspozycji pracowników Wydziału Finansów i Budżetu oraz Kierownika Delegatury ZUW w Koszalinie. Na podstawie pism z 6.01.2010 r. i 7.01.2010 r. odpisano należności przedawnione do 31.12.2009 r. o łącznej wartości 4.645.914 zł (przed upływem 30.09.2009 r. przedawniły się należności w kwocie 3.559.320 zł³⁸), a na podstawie pism z 12.01.2011 r. i 17.01.2011 r. należności przedawnione do 31.12.2010 r. o łącznej wartości 4.906.069 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych na przyjęte przez Ministerstwo Finansów łączne roczne sprawozdania budżetowe dotyczące części 85/32 za 2010 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31, Rb-N, Rb-Z, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR).

6. NIK pozytywnie ocenia podjęte działania w ramach likwidacji z dniem 31.10.2010 r. zakładu budżetowego „Pracownia Wdrożeń Informatycznych i Nadzoru Geodezyjnego” (PWiING). Mienie pozostałe po zlikwidowanym zakładzie budżetowym prawidłowo przekazano i zaewidencjonowano w ZUW. Postępowanie z pracownikami likwidowanej PWiING było zgodne z przepisem art. 100 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych³⁹.

NIK pozytywnie ocenia również likwidację działających w formie gospodarstw pomocniczych – Zakładu Obsługi Administracji (ZOA) z dniem 31.10.2010 r. oraz Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki – Terenowego Banku Danych ZUW (WOI-TBD) z dniem 31.12.2010 r. Likwidatorzy gospodarstw wywiązali się ze swoich obowiązków, a mienie zostało prawidłowo przekazane do ZUW. Postępowanie z pracownikami likwidowanych gospo-

³⁷ Należności w kwocie 1.251.048 zł dotyczące 8.804 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu przed 1.04.2010 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 31.03.2010 r., w kwocie 1.291.302 zł dotyczące 9.508 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.04.2010 r. do 30.06.2010 r.), ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.06.2010 r. oraz w kwocie 1.302.646 zł dotyczące 6.719 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.07.2010 r. do 30.09.2010 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.09.2010 r..

³⁸ Należności w kwocie 1.100.163 zł dotyczące 9.219 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu przed upływem 1.04.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 31.03.2009 r., w kwocie 1.163.368 zł dotyczące 10.084 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.04.2009 r. do 30.06.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.06.2009 r. oraz w kwocie 1.295.789 zł dotyczące 11.211 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.07.2009 r. do 30.09.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.09.2009 r.

³⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

darstw było zgodne z przepisem art. 100 ww. ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych.

7. Analiza realizacji w 2010 r. programu wieloletniego „Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie” nie wykazała nieprawidłowości.

8. Spośród 9 wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w 2009 r., poinformowano o wykonaniu 8 wniosków. Wniosek pokontrolny nr 4 – w części dotyczącej wyegzekwowania nie należnie uzyskanej dotacji w kwocie 6.420,1 tys. zł nie został wykonany, w związku z uznaniem przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, że przekazanie i rozliczenie dotacji odbyło się zgodnie z obowiązującymi przepisami. Natomiast, w części dotyczącej zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji celowej w kwocie 363,5 tys. zł, zawiadomienia o wszczęciu 2 postępowań w sprawie jej zwrotu wystawiono w toku niniejszej kontroli NIK (8.03.2011 r.).

W odniesieniu do wniosku pokontrolnego nr 3 „o nieprzekraczanie limitu wydatków na PFRON”, pomimo informacji „o podjęciu działań mających na celu uniknięcie sytuacji dokonywania wydatków bez pokrycia w planie finansowym, w szczególności co do paragrafu klasyfikacji budżetowej”, kontrola wykazała, że również w 2010 r. wystąpiły przypadki dokonywania wydatków bez obowiązującego planu wydatków bądź ponad obowiązujący plan wydatków (dotyczy §§ 4140 i 3020 w rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie*).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Monitorowanie stanu postępowań egzekucyjnych i odwoławczych.*
2. *Przekazywanie jednostkom sektora finansów publicznych dotacji celowych po zawarciu z nimi stosownych umów.*
3. *Niedokonywanie wydatków bez obowiązującego planu lub ponad obowiązujący plan wydatków.*
4. *Nieprzyznawanie nagród pracownikom ZUW (w tym Dyrektorowi Generalnemu) w sposób nieokreślony „Zasadami zarządzania zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej ZUW”.*
5. *Wyeliminowanie przypadków udzielania zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp w sposób niezgodny z obowiązującym w ZUW „Regulaminem udzielania zamówień publicznych”.*

6. *Wyegzekwowanie przypadających do zwrotu kwoty dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez 8 gmin, które na stypendia socjalne nie zaangażowały co najmniej 20% środków własnych.*
7. *Ustalenie, w odniesieniu do pozostałych gmin województwa zachodniopomorskiego, czy na wypłatę stypendiów socjalnych zaangażowały one co najmniej 20% środków własnych oraz wyegzekwowanie od tych gmin ewentualnych kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.*
8. *Zaktualizowanie polityki rachunkowości o:*
 - a) *konta, na których prowadzona jest ewidencja operacji gospodarczych,*
 - b) *terminy odpisywania z ksiąg rachunkowych przedawnionych należności z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, uwzględniające terminy sporządzania sprawozdań.*
9. *Poinformowanie o wynikach wszczętych postępowań w sprawie zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji celowej w kwocie 363,5 tys. zł.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Wojewody o nadesłanie, w terminie miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się – stosownie do art. 62 ust. 2 ustawy o NIK – od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.