



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014–10–07

Znak sprawy: FN-IV.431.27.2014

**Pan  
Józef Bryk  
Świętokrzyski  
Wojewódzki Inspektor  
Transportu Drogowego  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Bartłomiej Stanek i Dariusz Sierpień pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 18 do 29 sierpnia br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność finansowo - gospodarczą jednostki w 2013 roku oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W trakcie 2013 roku w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach (WITD) dokonano łącznie 21 zmian, w tym 11 decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego oraz 10 decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdziale 60055 – *Inspekcja Transportu Drogowego* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 2.993.200 zł, z czego wydatki inwestycyjne stanowiły 50.420 zł. Do końca roku budżetowego WITD otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki finansowe w kwocie 2.993.200 zł, z których wydatkował sumę 2.993.003,52 zł tj. 99,99% w stosunku do środków określonych w planie finansowym. Niewykorzystane środki w kwocie 196,48 zł zostały zwrócone na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem w dniu 31 grudnia 2013 roku (WB nr 151).

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Inspektoratu nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego dokonywał przeniesień pomiędzy poszczególnymi paragrafami wydatków zgodnie z przepisami określonymi w § 1 ust. 1 i 2 oraz § 2 Zarządzenia Nr 5/2013 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 15 stycznia 2013 roku w sprawie *upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych*.

Tabela obrazująca zmiany podpisana przez kontrolujących, a także przez Kierownika i Głównego Księgowego Jednostki załączona została do akt kontroli.

2. WITD w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdziale 60055 – *Inspekcja Transportu Drogowego*, w budżecie zadaniowym w 2013 roku realizował:
  - w Funkcji 19 – *Infrastruktura transportowa*:
  - Zadanie 19.1.W – *Wspieranie transportu drogowego*
  - Podzadanie 19.1.3.W – *Bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej*
  - Działanie 19.1.3.1.W – *Nadzór nad bezpieczeństwem transportu drogowego*.

Przekazany do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18 lutego 2013 roku Plan finansowy wydatków budżetowych na 2013 rok prowadzony w układzie zadaniowym zakładał wykonanie na poziomie 2.929.000 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 50.000 zł. W trakcie roku budżetowego plan wydatków wielokrotnie ulegał zmianom i ostatecznie po uwzględnieniu ich wszystkich, na dzień 31.12.2013 r. zamknął się kwotą 2.993.200 zł, w tym wydatki majątkowe 50.420 zł. Do końca roku wydatkowano środki w wysokości 2.993.003,52 zł, z czego wydatki majątkowe stanowiły sumę 50.402,94 zł.

Operacje dotyczące planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym zaewidencjonowano w 2013 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach na koncie 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Ewidencja szczegółowa konta 990 zawierała nazwy oraz numery kodów klasyfikacji zadaniowej (zadania, podzadania oraz działania) w podziale na pozostałe wydatki i wydatki majątkowe. Zapisy na w/w koncie dokonywane były zbiorczo na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Opis realizowanego w Inspektoracie budżetu zadaniowego z wykazaniem celów mierników, stopnia realizacji celów dla zadania, podzadania i działania załączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanego zagadnienia uwagi nie wniesiono.

3. *Standardy kontroli zarządczej* obowiązujące w Jednostce w 2013 roku wprowadzono załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 18 czerwca 2010 roku *w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach*. W dniu 14 grudnia 2013 roku Kierownik jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2013 rok. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w WITD wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny i terminowy oraz zgodnie z zasadami etycznego postępowania.

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne były z zapisami konta 130/1. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki ujęte w prowadzonej ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej (*Zał. nr 1 do Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych WITD*).

Skontrolowano losowo wybrane wydatki zrealizowane przez WITD w okresie IV kwartału 2013 roku ujęte w dziale 600, rozdziale 60055 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370, 4400, 4410, 4430, 4550 oraz 6060.

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego, załączone zostały do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Sprawozdanie Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych* sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 221 i 222. Poddane kontroli dochody uzyskane na przestrzeni IV kwartału 2013 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

W trakcie kontroli sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Wspomniane zestawienia podpisane przez kontrolujących, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego załączone zostały do akt kontroli.

6. Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WITD metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym

w trakcie kontroli od Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Kielcach, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31.12.2016 r.

7. Poddane kontroli *miesięczne karty drogowe* sporządzone za miesiąc lipiec, sierpień i wrzesień 2013 roku dla pojazdów służbowych WITD: Fiat Ducato o nr rejestracyjnym TK 5665C, Skoda Octavia o nr rejestracyjnym TK 43000 oraz Kawasaki 1400 GTR o nr rejestracyjnym TK 2238 zawierały dane dotyczące użytkowanego pojazdu, imiona i nazwiska kierowców, podpis zlecającego wyjazd, podpis stwierdzającego przyjazd, ilość paliwa w dniu wyjazdu, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Każdorazowo wykazywano stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
8. Zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w Inspektoracie w 2013 roku określa Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2012 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 02.01.2012 r. Sprawdzono raporty kasowe sporządzone za okres czwartego kwartału 2013 roku i ustalono, że wszystkie operacje kasowe poprzedzane zostały wystawieniem odpowiedniego dowodu kasowego na podstawie dowodów źródłowych, przyjęcie wpłaty lub dokonanie wypłaty pieniężnej rejestrowane było w raporcie kasowym, sporządzanym nie rzadziej niż raz na miesiąc. Kontrolowane raporty zawierały datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść i numer dowodu oraz kwoty przychodu i rozchodu. Ponadto na raportach wykazywano stan kasy z raportu poprzedzającego oraz stan kasy na jego zamknięcie. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
9. W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

Kontrola działalności Jednostki w zakresie ujętym w programie kontroli nie wykazała nieprawidłowości.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	362643.703901.546888
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WITD w Kielcach.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WITD w Kielcach.doc
Skrót dokumentu	73D76256D2F7E98F9136DE5A49B3B260418D A3DE
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-10-07 10:41:09
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-10-24 11:59:37  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki