



Znak sprawy: FN.IV.431.4.2016

**Pan  
Waldemar Wiedeński  
Świętokrzyski Wojewódzki  
Inspektor Transportu  
Drogowego w Kielcach**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach w 2015 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Mileczarek – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 105/2016 z dnia 15.02.2016r.;  
Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 104/2016 z dnia 15.02.2016r.;  
Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 103/2016 z dnia 15.02.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 18 lutego do 2 marca 2016 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach<sup>3</sup> w 2015 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>4</sup>

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy wydatków w dziale 600 - *Transport i łączność* rozdziale 60055 - *Inspekcja Transportu Drogowego* na dzień 31.12.2015r., wynosił 3.275.746,00 zł. W okresie 2015 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 3.275.276,65 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 469,35 zł zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 31.12.2015 WB nr 159. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WITD oraz sprawozdanie Rb-28 sporządzone na dzień 31.12.2015r. Tabełaryczne zestawienie i wykorzystanych środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w okresie 2015 roku planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabele przedstawiającą zmiany planu wydatków w okresie 2015 roku podpisaną przez kontrolujących oraz Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego oraz Z-cę Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2015 roku.

**Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 oraz w sprawozdaniu rocznym zgodne były z zapisami konta 130, ewidencją konta 223 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 60055 w paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550, 4610, 4700 oraz 6060. Sprawdzono wydatki na łączną kwotę: 864.227,59 zł oraz zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 na kwotę 155.360,64 zł. Sprawdzono łącznie 31,13% ogółu poniesionych przez Inspektorat wydatków z rozdziału 60055 w 2015 roku.

Kontroli poddano także wydatki gotówkowe WITD poniesione w okresie drugiego kwartału 2015r. ujęte w następujących raportach kasowych:

- raport kasowy Nr 4/15/K1 za okres od 1 do 30 kwietnia 2015r.,
- raport kasowy Nr 5/15/K1 za okres od 1 do 31 maja 2015r.,
- raport kasowy Nr 6/15/K1 za okres od 1 do 30 czerwca 2015r.

W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w WUOZ Kielce zawarto w załączniku nr 6 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,

<sup>3</sup> Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, zwany dalej WITD, Inspektorat, Inspekcja, Jednostka.

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2016.

z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2015r., podpisane przez kontrolujących oraz Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego oraz Z-cę Głównego Księgowego dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

**Zamówienia publiczne:**

W trakcie badania wydatków skontrolowano procedurę wyboru dostawcy w zamówieniu publicznym nr WITD.WAT.272.1.2015 pn. „*Dostawa jednego fabrycznie nowego samochodu specjalnego ze specjalistyczną zabudową biurową i wyposażonego w specjalistyczny sprzęt kontrolno-pomiarowy na użytek Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach*”. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.<sup>5</sup> Opis przebiegu postępowania zawarto w załączniku pn. *Lista sprawdzająca* którą załączono do akt kontroli. Z wybranym dostawcą zawarto umowę Nr WAT.273.1.2015 z dnia 24.06.2015 roku na kwotę 279.702,00 zł. Termin odbioru samochodu określony umową na dzień 28.09.2015r. został przez dostawcę dotrzymany. Samochód został odebrany i przyjęty na stan środków trwałych Inspektoratu dokumentem OT z dnia 29.09.2015r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzoną procedurę wyboru dostawcy samochodu specjalnego do WITD w Kielcach.

**Budżet zadaniowy:**

Inspektorat w okresie 2015r. realizowała zadanie nr 19.1 W – *Wspieranie transportu drogowego w układzie budżetu zadaniowego*, którego wyznaczonym celem była „*Poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi*”. Cel określony przez Ministerstwo Finansów nie dotyczył zadań realizowanych przez Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, w związku z powyższym na poziomie Dysponenta Głównego został określony wewnętrzny cel i miernik na poziomie podzadania. WITD wpisuje się w cel: „*Osiągnięcie poprawy bezpieczeństwa przy wykonywaniu transportu drogowego, przestrzegania przepisów w transporcie drogowym oraz bezpiecznych zachowań uczestników ruchu drogowego*”. Przyjętym miernikiem w WITD na poziomie podzadania był „*Stosunek liczby wykrytych nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli*”. Wartość przyjętego przez Inspektorat miernika w badanym okresie była kontrolowana sukcesywnie w okresach miesięcznych. W trakcie kontroli stwierdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-BZ1 z dnia 30.06.2015r. oraz z dnia 31.12.2015r., tak pod względem finansowym (zgodność danych finansowych na poziomie działania, podzadania i zadania z ewidencją konta 990), jak i osiągniętej wartości miernika i ich zgodności z dokumentacją źródłową Inspektoratu. Operacje dotyczące planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzone były 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

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm).

celów mierników, stopnia realizacji celów dla zadania, podzadania i działania załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

**Dochody oraz terminowość ich przekazywania:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2015r. zgodne były z zapisami konta 221 wg paragrafów, 222 oraz konta 130. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych*<sup>6</sup> wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele dotyczącą terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisaną przez kontrolujących oraz Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego oraz Z-cę Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Inwentaryzacja:** Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WITD metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012r. 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.

**Wnioski:** W związku z brakiem nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o *Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	592138.1290099.1077090
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WITD Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WITD Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.4.2016
Data dokumentu	2016-04-07 14:08:34
Skrót dokumentu	538DCC1B07E1CD239A1AD1544B14AA6B2A14AE61
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2016-04-07 14:08:12
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-04-08 10:45:39  
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.