



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 09-04-2019

Znak: FN.IV.431.5.2019

**Pan
Patryk Czuba
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Transportu Drogowego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach w 2018 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli 99/2019 z dnia 15 lutego 2019 r.,
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli 100/2019 z dnia 15 lutego 2019 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 101/2019 z dnia 15 lutego 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 20 lutego do 5 marca 2019 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Działalność finansowo – gospodarczą Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach³ w 2018 roku oceniono pozytywnie.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny*

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r. poz. 2234).

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

³ Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, zwany dalej WITD, Inspektorat, Inspekcja, Jednostka.

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

*działalności jednostek kontrolowanych.*⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy wydatków w dziale 600 - *Transport i łączność* rozdziale 60055 - *Inspekcja Transportu Drogowego* na dzień 31.12.2018r. wynosił 4.468.545,00 zł. W okresie 2018 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 4.409.941,69 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 42.686,78 zł zgodnie z analityką konta 223-1 oraz wyciągiem bankowym nr 168 z dnia 31.12.2018 roku zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WITD oraz sprawozdanie Rb-28 sporządzone na dzień 31.12.2018r. Tabelaryczne zestawienie wykorzystanych środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Przeгляд zmian dokonanych w okresie 2018 roku planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą zmiany planu wydatków w okresie 2018 roku, podpisaną przez kontrolujących oraz Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego i Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2018 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, 4270, 4300, 4410, 4550, 4400, 4220, 4280, 4700 oraz 6060. Sprawdzone wydatki rzeczowe na łączną kwotę: 297.194,78 zł oraz zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 na kwotę 197.466,57 zł. Sprawdzone łącznie 11,21% ogółu poniesionych przez Inspektorat wydatków z rozdziału 60055 w 2018 roku. Kontroli poddano również wydatki majątkowe z §6060 na kwotę 577.797,00 zł w zakresie prawidłowości wyboru dostawców – kontrola dwóch udzielonych zamówień publicznych oraz kontrola procesu realizacji zawartych w związku z udzielonymi zamówieniami umów.

Kontroli poddano także wydatki gotówkowe WITD poniesione w okresie drugiego kwartału 2018 r. ujęte w następujących raportach kasowych:

- Raport Kasowy Nr 8/18/K1
- Raport Kasowy Nr 9/18/K1
- Raport Kasowy Nr 10/18/K1
- Raport Kasowy Nr 11/18/K1
- Raport Kasowy Nr 12/18/K1
- Raport Kasowy Nr 8/18/K2

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2019.

- Raport Kasowy Nr 9/18/K2
- Raport Kasowy Nr 10/18/K2
- Raport Kasowy Nr 11/18/K2
- Raport Kasowy Nr 9/18/K3
- Raport Kasowy Nr 10/18/K3
- Raport Kasowy Nr 11/18/K3
- Raport Kasowy Nr 12/18/K3
- Raport Kasowy Nr 8/18/K4
- Raport Kasowy Nr 9/18/K4
- Raport Kasowy Nr 10/18/K4
- Raport Kasowy Nr 11/18/K4
- Raport Kasowy Nr 12/18/K4

W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w WITD w Kielcach zawarto w załączniku nr 5 – *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, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r., podpisane przez kontrolujących oraz Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego oraz 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.272.2.2018 pn. *„Zakup pojazdów typu furgon do wykonania czynności kontrolnych (szt. 2) fabrycznie nowych, wolnych od wad, z rocznika 2018, na potrzeby Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach, których szczegółowy opis i parametry techniczne określone zostały w załączniku nr 6 do SIWZ.* Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.⁵ Opis przebiegu postępowania zawarto w załączniku pn. *Lista sprawdzająca*, którą załączono do akt kontroli. Z wybranym dostawcą zawarto umowę Nr WAT.273.1.2018 w dniu 21.11.2018 r. na kwotę 449.934,00 zł. Termin odbioru samochodu określony umową na dzień 28.12.2018 r. został przez dostawcę dotrzymany. Samochody zostały odebrane i przyjęte na stan środków trwałych Inspektoratu dokumentem OT z dnia 18.12.2018r.

Ponadto sprawdzono procedurę wyboru dostawcy w zamówieniu publicznym nr WITD.WAT.272.4.2018 pn. *„Zakup samochodu osobowego nieoznakowanego, z tablicą tekstową i uprzywilejowanym oświetleniem do wykonywania czynności kontrolnych (szt. 1) fabrycznie nowego, wolnego od wad, z rocznika 2018, na potrzeby Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach, których szczegółowy*

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, 2215), zwana dalej Ustawą o zamówieniach publicznych lub Prawo zamówień publicznych

opis i parametry techniczne określone zostały w załączniku nr 6 do SIWZ". Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Opis przebiegu postępowania zawarto w załączniku pn. *Lista sprawdzająca* którą załączono do akt kontroli. Z wybranym dostawcą zawarto umowę WAT.272.4.2018 z dnia 11.12.2018 roku na kwotę 127.797,00 zł. Termin odbioru samochodu określony umową na dzień 27.12.2018 r. został przez dostawcę dotrzymany. Samochód został odebrany i przyjęty na stan środków trwałych Inspektoratu dokumentem OT z dnia 20.12.2018 r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzoną procedurę wyboru dostawców dwóch samochodów specjalnych oraz jednego samochodu nieoznakowanego, pościgowego do WITD w Kielcach.

Kontrola zarządcza: Zarządzeniem Nr 11/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Kielcach z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach wprowadzono procedury dotyczące standardów kontroli zarządczej. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanej dokumentacji i otrzymanych wyjaśnień dotyczących realizacji kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach w 2018 r. uwag nie wniesiono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2018r. zgodne były z zapisami konta 221 wg paragrafów 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*⁶ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

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

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa: Skontrolowano sposób wykorzystania 6 samochodów służbowych WITD w Kielcach:

- Skoda Octavia o numerze rejestracyjnym TK 99399, roku produkcji: 2007, pojemności silnika: 1896, normy eksploatacyjnej: 6,40, pojemności zbiornika: 55 l, rodzaj paliwa: ON,
- Kia Cee'd o numerze rejestracyjnym TK 9197S, roku produkcji: 2017, pojemności silnika: 1368, normy eksploatacyjnej: 8,30, pojemności zbiornika: 53 l, rodzaj paliwa: PB,

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.

- Kia Cee'd o numerze rejestracyjnym TK 9198S, roku produkcji: 2017, pojemności silnika: 1368, normy eksploatacyjnej: 8,30, pojemności zbiornika: 53 l, rodzaj paliwa: PB,
- Ford Focus o numerze rejestracyjnym TK 9990R, roku produkcji: 2016, pojemności silnika:1498, normy eksploatacyjnej: 8,50, pojemności zbiornika: 55 l, rodzaj paliwa: ON,
oraz:
- Hyundai Elantra o numerze rejestracyjnym: TK 7127T, roku produkcji: 2017, poj. zbiornika 50 l,
- Hyundai Elantra o numerze rejestracyjnym: TK 7082T, roku produkcji, poj. zbiornika 50 l.

Weryfikacji dokonano na podstawie księzek kontroli pracy pojazdów sporządzonych za wszystkie miesiące w 2018 r. dla wyżej wymienionych pojazdów. Ustalono, że w księżkach zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, oraz wszystkie wymagane wpisy i adnotacje.

Na podstawie księzek kontroli pracy pojazdu, dla każdego kontrolowanego samochodu, wykonano tabelaryczne zestawienia miesięczne uwzględniające: przebieg, ilość zakupionego paliwa, ilość zużytego paliwa według normy, ilość faktycznie zużytego paliwa, oszczędności i przepała. Porównanie zestawień z tymi, dotyczącymi użytkowania pojazdów nie wykazało żadnych różnic.

Po weryfikacji miesięcznego zużycia paliwa stwierdzono 27 przypadków przepału i 45 przypadków oszczędności paliwa. Dla 8 przypadków przepału wyjaśnienie zwiększonego zapotrzebowania na paliwo wytłumaczono specyfiką kontroli drogowej przeprowadzanej przez Inspektorów, czyli przeprowadzania czynności kontrolnych przy włączonym silniku i światłach samochodu - wyjaśnienia Inspektorów WITD w księżkach kontroli pracy pojazdu. Natomiast w 19 przypadkach przepała spowodowany był używaniem do rozliczeń normy producenta, która okazała się znacznie zaniżona – wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Administracyjno-Technicznego z dnia 4 marca 2019 r.

Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w WITD w Kielcach znajduje się w załączniku nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja: Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WITD metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2016 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 31.12.2020 r. W roku 2018 przeprowadzona została okresowa częściowa inwentaryzacja składników majątku WITD według stanu na dzień 31.12.2018 r. Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Kielcach zarządzeniem nr 28/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. zalecił przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury, uzyskania potwierdzenia sald oraz poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych. Zgodnie z danymi zawartymi w Sprawozdaniu końcowym z dnia 15 stycznia 2019 r. inwentaryzacja nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis przeprowadzonej inwentaryzacji w 2018 r. zawarto w załączniku Nr 8 do arkusza ustaleń.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu