

Olsztyn, dnia 15 maja 2019 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.2.2019**

**Szanowny Pan
Arkadiusz Brzozowski
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Transportu Drogowego**

**ul. Dworcowa 60
10-437 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Warmińsko-Mazurskim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie (dalej: Inspektorat), ul. Dworcowa 60, 10-437 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Arkadiusz Brzozowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego, powołany na to stanowisko z dniem 17 września 2014 r.,
- Pan Ryszard Płoski – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2016 r..

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.128.2019 z dnia 20 lutego 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Mariusz Kowalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.127.2019 z dnia 20 lutego 2019 r., wydanego

przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

Termin kontroli: 27 lutego – 25 marca 2019 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.1-10, X.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 13 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017 r., poz. 2342 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2 Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej wyrażonej w złotych nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro.

1.3 Ponadto, w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 13/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 28 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania majątkiem w WITD;
- Zarządzenie Nr 15/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia zakładowej instrukcji kasowej w WITD;

- Zarządzenie Nr 16/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia zakładowej instrukcji obiegu dokumentów księgowych w WITD;
- Zarządzenie Nr 28/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 8 października 2014 r. w sprawie zasad rozliczania kosztów podróży służbowej;
- Zarządzenie Nr 33/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie upoważnienia wyznaczonych pracowników do potwierdzania pod względem merytorycznym i rachunkowym dokumentów finansowo-księgowych w WITD;
- Zarządzenie Nr 2/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia procedur określających sposób monitorowania wykonywania zadań i realizacji wydatków w układzie zadaniowym w WITD;
- Zarządzenie Nr 6/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej w WITD;
- Zarządzenie Nr 9/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 24 października 2017 r. w sprawie zasad korzystania z telefonów służbowych przez pracowników WITD.

1.4 Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania ROMAD zakupionego w firmie Adam Bryk – Olsztyn (licencja z dnia 14 marca 2013 r.).

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Inspektorat otrzymywał za pośrednictwem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i realizował w dziale 600 Transport i łączność i rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego.

1.2. Decyzją nr FK 14/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2018 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w kwocie **3.574.000 zł**.

Kwota wydatków w ciągu 2018 roku zwiększona została 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 143.771 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **3.717.771 zł**.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r.), do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonał zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 186.947 zł.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2018 r. ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

[Akta kontroli: str. III.1-5, X.3-4]

1.4. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie ustalenia procedur określających sposób monitorowania, wykonywania zadań i realizacji wydatków w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencję szczegółową do kota 990 prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych oraz wg klasyfikacji zadaniowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

W związku z tym, iż w Inspektoracie występuje jedno podzadanie i jedno działanie, nie określono klucza podziałowego występujących w jednostce kosztów.

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 19. Infrastruktura transportowa
- Zadanie – 19.1. Transport drogowy i infrastruktura drogowa
- Podzadanie – 19.1.2. Bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej
- Działanie – 19.1.2.1. Nadzór nad bezpieczeństwem ruchu i transportu drogowego

[Akta kontroli: str. III.16-23, X.4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Łączny plan wydatków Inspektoratu na 2018 rok wynosił **3.717.771 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 3.664.000 zł,
- z poz. 73 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie wydatków na nadgodziny i pracę w godzinach nocnych inspektorów transportu drogowego wraz z pochodnymi – 53.771 zł.

2.2 Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3.675.642,26 zł**, co stanowiło **98,87%** planu.

2.3 Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników, bezosobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 2.864.875,05 zł (77,94% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 763.525,21 zł (20,77% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 47.242 zł (1,29% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: str. IV.1-2, X.5]

2.4 Wydatki osobowe

2.4.1 Na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 41 etatów (41 osób).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, tj.:

- Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego,
- Kierownika Wydziału Inspekcji w Iławie,
- Głównego Specjalisty ds. prawnych,
- Sekretarki,
- Inspektora Transportu Drogowego.

2.4.2 Ustalenia:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1889 ze zm.),
 - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 125).
- na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2018 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z dokumentacją finansową. Karty wynagrodzeń były sumarycznie zgodne, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.4.3 Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. dla pracowników Inspektoratu i ustalono, że

- wszyscy pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia dla pracowników korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2018 roku oraz proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego 15 lutego 2019 r. – 108.587,91 zł.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 2217 ze zm.).

[Akta kontroli: str. IV.3-14, X.5-6]

2.4.4 W 2018 r. wypłacono 6 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie **36.505,77 zł** dla pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego (30 lat stażu pracy – 150%),
- Zastępca Naczelnika Wydziału Inspekcji (25 lat stażu pracy – 100%),
- Specjalisty Transportu Drogowego (30 lat stażu pracy – 150%),
- Inspektora Transportu Drogowego (25 lat stażu pracy – 100%),
- Specjalisty Transportu Drogowego (20 lat stażu pracy – 75%),
- Specjalisty ds. Finansowo – Księgowych (20 lat stażu pracy – 75%).

Wypłacone kwoty zgodne były z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej.

2.4.5 W okresie kontrolowanym przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej kwocie 299.800 zł, w tym:

- członkowie korpusu służby cywilnej – 264.300 zł,
- zatrudnieni na podstawie powołania – 27.000 zł,
- pozostali – 8.500 zł.

Nagrody zostały przyznane zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Regulaminem nagradzania i zawierały stosowne uzasadnienie.

[Akta kontroli: str. IV.15-18, X.6]

2.4.6 W okresie kontrolowanym w Inspektoracie nie były zawierane umowy cywilnoprawne.

[Akta kontroli: str. IV.19, X.6]

2.5 Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej w łącznej kwocie **53.771 zł** zostały wykorzystane w kwocie **11.700,23 zł**, tj. w **21,76%**. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w Decyzji Nr FK 173/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 czerwca 2018 r., tj. na sfinansowanie dodatków za pracę w porze nocnej oraz nadgodziny wraz z pochodnymi. Niewykorzystanie środków finansowych wynikało z wyższej absencji chorobowej pracowników oraz przyznaniu urlopu bezpłatnego jednemu z pracowników.

[Akta kontroli: str. IV.45-51, X.8]

2.6 Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.6.1 W Inspektoracie obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 7 maja 2018 r.

2.6.2 Ustalony, decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., odpis na ZFŚŚ przekazano na rachunek bankowy ZFŚŚ w następujących terminach:

- w dniu 18 maja 2018 r. w wysokości 39.750 zł (75% planu),
- w dniu 5 września 2018 r. w wysokości 2.250 zł (4,25% planu),
- w dniu 12 września 2018 r. w wysokości 2.000 zł (3,77% planu),
- w dniu 14 września 2018 r. w wysokości 9.000 zł (16,98% planu),

co było zgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.).

2.6.3 W dniu 31 grudnia 2018 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na ŻFŚŚ do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Odpis zmniejszono o kwotę 5.728 zł, co było zgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).

2.6.4 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚŚ przedstawiały się następująco:

- Stan środków Funduszu na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 5.643,29 zł
- Przychody stanowiły kwotę 47.363,79 zł, w tym:
 - odpis – 47.272 zł,
 - odsetki od środków na rachunku – 91,79 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 47.833,67 zł, w tym:
 - dopłaty do wypoczynku realizowanego we własnym zakresie – 28.100 zł,
 - świąteczne świadczenia socjalne – 14.300 zł,
 - zapomogi losowe – 3.526 zł,
 - dopłata do karnetów OK SYSTEM – 1.907,67 zł,
- Stan środków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 5.173,41 zł.

2.6.5 Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2018 r. świadczenia socjalne uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚŚ,
- wszystkie wnioski na podstawie których przyznano pożyczkę mieszkaniową lub zapomogi zatwierdzone zostały przez przedstawiciela pracowników,
- w 2018 r. koszty finansowe związane z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki nie były finansowane z ZFŚŚ.

[Akta kontroli: str. IV.20-33, X.6-7]

2.7 Wydatki rzeczowe

2.7.1 Największe wydatki rzeczowe poniesione w 2018 r. w Inspektoracie dotyczyły zakupu:

- paliwa do pojazdów służbowych – 145.481,65 zł,
- materiałów biurowych – 75.539,58 zł,
- usług pocztowych – 55.376,30 zł,

- części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych do pojazdów służbowych – 50.988,35 zł.

[Akta kontroli: str. IV.93]

2.7.2 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Inspektoratu, poniesionych w I kwartale 2018 r. w łącznej kwocie 130.043,47 zł, co stanowiło 17,04% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2018 r. Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: str. IV.34-44, X.7-8]

2.8 Stan majątku PSSE

2.8.1 Pomieszczenia w których funkcjonuje Inspekcja Transportu Drogowego znajdują się w następujących lokalizacjach:

Olsztyn

Budynek, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspektorat jest Decyzja Prezydenta Olsztyna z dnia 28 grudnia 2012 r., znak: GGN-III.6844.2.33.2012.A ustalająca dla Inspekcji prawo do trwałego zarządu części pomieszczeń w budynku przy ul. Dworcowej 60. Łączna powierzchnia to 576,6 m².

Przeprowadzone prace remontowe:

- listopad 2012 r. – wymalowano pomieszczenia oraz wymieniono wykładziny w 4 pokojach,
- grudzień 2017 r. – wymieniono wykładziny w 3 pokojach,

- grudzień 2018 r. – wymieniono wykładziny w 5 pokojach.

Ponadto, na podstawie umowy użyczenia Nr BO.I.2502.17.2011 z dnia 7 lutego 2011 r., zawartej pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie a Wojewódzkim Inspektoratem Transportu Drogowego w Olsztynie, Inspekcja użycza 4 miejsca postojowe o łącznej powierzchni 48 m² w budynku przy ul. Kasprzaka 16.

Elbląg

Budynek przy ul. Wojska Polskiego 1, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspekcję jest umowa użyczenia nr BO-VI.2502.7.2011 z dnia 7 lutego 2011 r. zawarta z Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie. Łączna powierzchnia 108 m².

Przeprowadzone prace remontowe:

- grudzień 2017 r. – wymalowano pomieszczenia,
- grudzień 2018 r. – wymieniono wykładziny w 6 pokojach.

Ponadto, na podstawie umowy użyczenia Nr BO.VI.2502.17.2011 z dnia 7 lutego 2011 r., zawartej pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie a Wojewódzkim Inspektoratem Transportu Drogowego w Olsztynie, Inspekcja użycza 4 miejsca postojowe o łącznej powierzchni 74,80 m².

Elk

Budynek przy ul. Przemysłowej 10, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspekcję jest umowa użyczenia zawarta z Izbą Celną w Olsztynie w dniu 30 stycznia 2014 r. Łączna powierzchnia 79,30 m².

Iława

Budynek przy ul. Lubawskiej 12, w którym mieszczą się pomieszczenia Inspektoratu jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspekcję jest umowa użyczenia zawarta z Izbą Celną w Olsztynie w dniu 14 października 2013 r. Łączna powierzchnia 77,11 m².

Łączne koszty związane z użytkowaniem ww. placówek Inspekcji w 2018 r. wyniosły 104.475,69 zł, w tym:

- sprzątnięcie pomieszczeń – 19.188 zł,
- dezynsekcja pomieszczeń – 6,51 zł,
- odprowadzanie ścieków_ 2.715,78 zł,
- czyszczenie zewnętrzne terenu – 4.086,72 zł,
- usługi utrzymania oddziału w Elku – 3.542,84 zł,
- usługi utrzymania oddziału w Iławie – 804,94 zł,
- usługi utrzymania oddziału w Elblągu – 5.499,17 zł,
- koszty monitorowania obiektu – 885,60 zł,
- energia – 46.838,27 zł,
- czynsze – 6.100,08 zł,
- podatek od nieruchomości – 6.896,12 zł,
- ubezpieczenie – 712,22 zł,
- gospodarowanie odpadami – 2.568,70 zł,
- trwałe zarząd – 4.630,74 zł.

[Akta kontroli: str. IV.52-91, 92a, X.8-9]

2.8.2 Zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Zakładowym Planem Kont majątek księgowany jest na kontach syntetycznych:

- 011 Środki trwałe,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 020 Wartości niematerialne i prawne,

Zgodnie z przyjętą „polityką rachunkowości” na koncie:

- 011 ujmuje się majątek o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł,
- 013, 020 ujmuje się majątek o wartości od 500 zł do 10.000 zł,
- majątek o wartości do 500 zł ujmuje się bezpośrednio w koszty i umieszcza w ewidencji ilościowej.

[Akta kontroli: str. IV.93-106, X.9-10]

2.8.3 W okresie kontrolowanym wartość majątku PSSE zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

| Nr konta | Stan i obrót | Wartość (w zł) |
|----------------|---|---------------------|
| 011 | Stan na 1 stycznia 2018 r. | 4.105.988,50 |
| | Zwiększenia w 2018 r. | 300.388,14 |
| | Zmniejszenia w 2018 r. | - |
| | Stan na 31 grudnia 2018 r. | 4.406.376,64 |
| 013 | Stan na 1 stycznia 2018 r. | 654.695,25 |
| | Zwiększenia w 2018 r. | 34.439,33 |
| | Zmniejszenia w 2018 r. | - |
| | Stan na 31 grudnia 2018 r. | 689.134,58 |
| 020 | Stan na 1 stycznia 2018 r. | 70.308,75 |
| | Zwiększenia w 2018 r. | - |
| | Zmniejszenia w 2018 r. | 3.966,75 |
| | Stan na 31 grudnia 2018 r. | 66.342 |
| Ogółem: | Stan majątku na 31 grudnia 2018 r. | 5.161.853,22 |

[Akta kontroli: str. IV.92, X.10]

2.8.4 W 2018 r. Inspektorat otrzymał nieodpłatnie 6 zestawów wag przenośnych do ważenia pojazdów o łącznej wartości 300.388,14 zł (środki trwałe),

Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011 Środki trwałe oraz w księdze środków trwałych. W dokumentach OT wskazywano prawidłową stawkę amortyzacji oraz wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania, bądź miejsce w którym został umieszczony oraz wskazywano pozycję pod którą składnik majątku umieszczony został w księdze inwentarzowej.

2.8.5 Ponadto, Inspektorat zakupił pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 34.439,33 zł, w tym:

- serwer DELL PowerEdge – 9.156,61 zł,
- zestaw do łączności motocyklowej – 1.000 zł,
- tachoreader basic – 687,94 zł,
- zestaw ratownictwa medycznego – 1.015 zł,
- urządzenie wielofunkcyjne Brother – 809 zł,
- 12 sztuk tachoreader – 8.255,27 zł,
- kamera inspekcyjna Videoskop – 650,71 zł,
- laptop DELL – 4.078 zł,
- zestaw sygnalizacji świetlno-dźwiękowej – 2.581,78 zł,
- 3 sztuki kontenerów do biurka – 1.623,60 zł,
- kanapa narożna – 4.581,42 zł.

Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych. Na fakturach dotyczących ww. zakupów wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania, bądź miejsce w którym został umieszczony oraz wskazywano pozycję pod którą składnik majątku umieszczony został w księdze inwentarzowej.

2.8.6 W 2018 r. nie likwidowano majątku. Dokonano natomiast przeniesienia 25 sztuk oprogramowania WinSvrCAL 2012 z konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* na ewidencję ilościową z uwagi na ich niską wartość jednostkową (158,67 zł).

2.8.7 Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem nie stwierdzono

[Akta kontroli: str. IV.93-106, X.10-11]

2.9 W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3 W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych przez Inspektorat w kontrolowanym okresie nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. V.1, X.11]

4 W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Inspektoracie w 2018 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **927.484,48 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20

kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2018 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich dokumentów księgowych za I kwartał 2018 r. w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.4 Na podstawie analizy zawieranych umów cywilno-prawnych (m.in.: sprzątnięcie pomieszczeń, konserwacja systemu alarmowego, ochrona) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: str. VI.1-21, X.11]

4.5 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W 2018 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **2.419.946,37 zł**, w rozdziale 60055 Inspekcja transportu drogowego, w tym:

- § 0570 – 7.350 zł z tytułu należności wynikających z decyzji nakładanych na osoby zarządzające firmami zajmującymi się usługami transportowymi,
- § 0580 – 2.365.301,84 zł z tytułu należności wynikających z decyzji nakładanych na podmioty zajmujące się usługami transportowymi,
- § 0640 – 5.175,88 zł z tytułu kosztów upomnień,
- § 0920 – 1.856,95 zł z tytułu naliczonych odsetek od nieopłaconych w terminie decyzji administracyjnych,
- § 0940 – 4.209,03 zł z tytułu należności wynikających ze zwrotów poniesionych kosztów w latach ubiegłych,
- § 0950 – 135 zł z tytułu otrzymanych odszkodowań za utracone przesyłki pocztowe,
- § 0970 – 35.917,67 zł z tytułu prowizji w wysokości 12% wpłaconych należności głównych wynikających z decyzji wydanych na podstawie ustawy z dnia 21 marca 1985 r. (Dz.U. z 2017 r., poz. 2222 ze zm.) o drogach publicznych (ważenie pojazdów).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wszystkich wystawionych decyzji dla 10 największych kontrahentów (182.250 zł – § 0580) i ustalono, że kwoty zgodne były z art. 4 pkt 22 oraz 92a ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2017 r., poz. 2200 ze zm.).

5.2. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2018 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w rozdziale 60055 w łącznej kwocie **37.000 zł**.

W 2018 roku realizacja planowanych dochodów wyniosła **393.555,14 zł**, tj.:

- w § 0580 wykonano dochody na kwotę 355.403,20 zł,
- w § 0640 wykonano dochody na kwotę 2.234,27 zł,
- w § 0970 wykonano dochody na kwotę 35.917,67 zł.

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **10.699,06 zł**, tj.:

- w § 0570 wykonano dochody na kwotę 6.000 zł,
- w § 0920 wykonano dochody na kwotę 396,44 zł,
- w § 0940 wykonano dochody na kwotę 4.167,62 zł,
- w § 0950 wykonano dochody na kwotę 135 zł,

Planowane dochody wykonane zostały w 1.063,65%.

[Akta kontroli: str. VII.1-3, 36-38, X.12-13]

5.3. Działania windykacyjne

5.3.1 W ciągu 2018 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w kwocie 1.702.471,04 zł, które przedstawiały się następująco:

- § 0570 – 50 zł,
- § 0580 – 1.698.078,57 zł,
- § 0640 – 2.888,84 zł,
- § 0920 – 1.453,63 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2018 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania (m.in.: wysyłano do dłużników upomnienia, monitowano telefonicznie, wystawiano tytuły wykonawcze).

5.3.2 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonano w następujący sposób:

- III kwartał 2018 r. - 39 zł,
- IV kwartał 2018 r. - 1.817,95 zł.

czym wypełniono dyspozycję art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego, odsetki przypisywano od III kwartału 2018 r. ponieważ kwoty wynikające z decyzji administracyjnych wystawianych przez inspektorów WITD w okresie od 29 czerwca 2012 roku do dnia 3 lipca 2018 roku były dochodami Głównego Inspektoratu, który był zobowiązany do naliczania odsetek. Od dnia 4 lipca 2018 są dochodami wojewódzkich inspektoratów i od tego dnia naliczane są odsetki za zwłokę.

5.3.3 W okresie kontrolowanym wystąpiły 2 przypadki umorzenia należności z tytułu dochodów budżetu państwa na łączną kwotę 2.782,41 zł, w tym:

- 1.282,41 zł z powodu śmierci dłużnika,

- 1.500 zł z powodu umorzenia postępowania przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysławie (postanowienie z dnia 29 października 2013 r.) oraz z uwagi na fakt wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców.

Ponadto, wystąpiły 2 przypadki rozłożenia należności na raty z powodu trudnej sytuacji materialnej dłużnika oraz dużym prawdopodobieństwem nieskuteczności przy próbie wyegzekwowania całości kary pieniężnej na łączną kwotę 24.000 zł.

[Akta kontroli: str. VII.4-35, X.12-13]

5.3.4 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.).

5.3.5 Nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: str. VII.36-38, X.13]

5.3.6 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 8/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie.

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzona została roczna inwentaryzacja na podstawie Zarządzenia Nr 13/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie. Inwentaryzacją objęto:

- paliwo znajdujące się w zbiornikach pojazdów służbowych,
- materiały nie wydane do użytkowania,
- druki ścisłego zarachowania,
- kasę.

6.3 W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- Termin przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z ww. Zarządzeniem ustalono od 31 grudnia 2018 r. do 9 stycznia 2019 r.
- W dniu 31 grudnia 2018 r. Główny księgowy przeprowadził szkolenie w sprawie czynności inwentaryzacyjnych.
- Spisu z natury dokonała komisja inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem w dniu 31 grudnia 2018 r. i 9 stycznia 2019 r.

- Komisja pobrała 4 arkuszy spisu z natury – od 0001 do 0004. Wszystkie zostały wykorzystane.
- Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zarachowania.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisanego majątku dokonał – Główny księgowy.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz prac zespołów spisowych.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z prowadzoną ewidencją.
- W dniu 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- W dniu 9 stycznia 2019 r. ustalono stan paliwa w samochodach służbowych. Ustalenia dokonano na podstawie kart drogowych, natomiast jego wyceny na podstawie wartości jego zakupu, .
- Dokonano korekty kosztów o wartość paliwa w samochodach służbowych oraz materiałów biurowych (tusze i tonery), zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od 10 kontrahentów,
- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” z dnia 31 grudnia 2018 r,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rocznej, które zostało zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Powyższe działania zgodne były z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: str.VII.1-21, X.14-15]

6.4 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 roczne na koniec grudnia 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-28 roczne na koniec grudnia 2018 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

7.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Rb-27 za wszystkie kwartały 2018 r.,
- Rb-28 za wszystkie kwartały 2018 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109).

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w Inspektoracie nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2018 r. (trwały czynności związane z jego sporządzeniem – termin złożenia do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 31 marca 2019 r.).

[Akta kontroli: str. IX.1, X.15-16]

7.5 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmińsko-
Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/