



## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-IV.431.15.2014.GGrz

**Pan  
Bogusław Bielawski  
Lubuski Wojewódzki Inspektor  
Transportu Drogowego  
w Gorzowie Wlkp.**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 23 października 2014 r. do 29 października 2014 r., w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. (ul. Teatralna 30, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 361-1/2014 z dnia 21 października 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Cieśliczka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 361-2/2014 z dnia 21 października 2014 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. Plan finansowy

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego (WITD) został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego (LWITD) w dniu 6 lutego 2013 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FB 1.3110.1.2013.MRat z dn. 4 lutego 2013 r.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS12/003426 z dnia 19.09.2013 r. oraz pisma Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji LUW w Gorzowie Wlkp. nr FBC-1.3110.18.2013.MRat z dnia 15.10.2013 r. plan wydatków zmniejszył się o kwotę 13.000,00 zł i na koniec 2013 r. ostatecznie wyniósł 3.415.000,00 zł.

Plan dochodów zwiększył się o kwotę 25.000,00 zł i ostatecznie wyniósł 130.000,00 zł.

W celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki Lubuski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków, zgodnie z Zarządzeniem nr 107 Wojewody Lubuskiego z dnia 11 kwietnia 2011 r.

#### II. Realizacja dochodów budżetu państwa

WITD w Gorzowie Wlkp. w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego w wysokości ogółem 157.739,37 zł, co stanowi 121,34% planu dochodów.

Powyższe dochody ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. §0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 106.365,05 zł,
2. §0970 – Wpływy z różnych dochodów na kwotę 51.374,32 zł.

Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2013 r. w §0580 dotyczą kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez LWITD w Gorzowie Wlkp. w okresie od 2003 r. do 2012 r., na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2001 Nr 125 poz. 1371 ze zm.), a odzyskanych w 2013 r.

Kwota obrotów na kontach 221-600-60055, 720-600-60055-097, 201-600-60055 wyniosła 261.087,66 zł, z tego suma wykonanych dochodów w §0580 (bez wpływów z budżetu państwa w wysokości 51.500,00 zł dotyczących uchylonych decyzji administracyjnych sprzed 2013 r., a zapłaconych wcześniej oraz bez nadpłaconej kwoty mandatu w wysokości 220,00 zł i kosztów komorniczych w wysokości 127,41 zł) wyniosła 157.865,05 zł. Sprawozdanie Rb-27 w §0580 przedstawia kwotę 106.365,05 zł jako dochody wykonane w 2013 r., wynika to z konieczności korekty wykonanych dochodów budżetu państwa o dochody nienależnie wykonane z lat ubiegłych o kwotę 51.500,00 zł.

Skontrolowano 10 decyzji wystawionych w §0580 w 2013 r. na łączną kwotę 42.000,00 zł. Kary zostały nałożone z tytułu m.in. niezarejestrowania za pomocą urządzenia rejestrującego w zakresie prędkości pojazdu, aktywności kierowcy i przebytej drogi, przekroczenia maksymalnego czasu prowadzenia pojazdu bez przerwy, skrócenie dziennego czasu odpoczynku, wykonywanie przewozu drogowego pojazdem wyposażonym w urządzenie rejestrujące bez wymaganego sprawdzenia okresowego, badania kontrolnego lub kalibracji, a ich wysokość wynikała z przepisów art. 92 a ust. 1, 2, 6 ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz.1414 ze zm.).

Nowelizacja art. 56 ww. ustawy obowiązująca od 29 czerwca 2012 r. nakazuje przekazywanie kar pieniężnych i grzywien nałożonych przez LWITD na wyodrębniony rachunek bankowy Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego (GITD). W związku z tym po wystawieniu decyzji administracyjnej sprawa jest przekazywana do GITD.

Zaległości dochodów należnych budżetowi państwa w 2013 r. wyniosły 1.996.501,24 zł. Stanowią je niezapłacone kary wynikające z ww. decyzji wystawionych od 2003 r. do 2012 r. ponieważ z artykułu 93 ust.7 ustawy o transporcie drogowym wynika, że należności się nie przedawniają. Na koniec 2012 r. łączna przypisana należność z kar wynosiła 2.182.027,86zł, w związku z tym w 2013 r. dokonano odpisów w wysokości 185.526,62 zł (w związku z zapłatą kary bądź uchynieniem decyzji w postępowaniu odwoławczym), co stanowi 8,5 % przypisów. W przypadku niezapłacenia za kary w terminie 44 dni od wydania decyzji ostatecznej, wystawiane są tytuły wykonawcze, a corocznie wysyłane są pisma do urzędu skarbowego bądź odpowiedniego komornika z prośbą o informację nt. czynności egzekucyjnych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2013 r. w §0970 są uzyskiwane na podstawie artykułu 140ae ust 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (jedn. tekst: Dz. 2012 poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z ww. artykułem wojewódzkie inspektoraty transportu drogowego otrzymują prowizję od pobranych kar pieniężnych w wysokości 12% nałożonej kary. Ponadto w §0970 ewidencjonowane są dochody dotyczące kosztów upomnień, zwrotów z poczty z tytułu reklamacji i innych dochodów.

Skontrolowano 10 decyzji wystawionych w §0970 w 2013 r. na łączną kwotę 87.000,00 zł. Kary zostały nałożone z tytułu przekroczenia wymiaru, masy, nacisków osi pojazdów nienormatywnych uprawnionych do poruszania się na podstawie zezwoleń kategorii I-VII oraz drogi, po których pojazdy te mogą się poruszać, określonych w załączniku nr 1 do ustawy PRD (tzw. ważenie). Pozostała część wpływów z ww. kar, tj. 88% stanowi dochód odpowiednio, Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, Zarządu Dróg Powiatowych w Sulęcinie, Zarządu Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze, Zarządu Dróg Powiatowych w Strzelcach Krajeńskich oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Gorzowie Wlkp., w zależności pod którym zarządem znajduje się droga, na której skontrolowano pojazd.

Do końca 2013 r. wpłynęły dochody z 6 decyzji na kwotę 37.000,00 zł. Od uzyskanych dochodów potrącono prawidłową kwotę 4.440,00 zł, tj. 12%, która stanowi dochód budżetu państwa. Pozostałe 3 decyzje zostały uchylone przez GITD i zwrócone do ponownego rozpatrzenia, a 1 decyzja została zaskarżona do WSA w Warszawie.

W przypadku nieuiszczenia kary w terminach określonych w decyzjach wystawionych przez LWITD, wystawiane były upomnienia i przypisane były koszty upomnień. W momencie zapłaty kary pobierano koszty upomnień, które stanowią dochody budżetu państwa w §0970.

Skontrolowano 100% zaległości w §0970, które wynosiły 1.276,00 zł. Zaległości wynikały z przypisania kosztów upomnień w wysokości 8,80 zł do decyzji wystawionych w §0970 i w §0580, a dotychczas nie zapłaconych. Z tytułu decyzji wystawionych w §0970 zaległości dotyczą 76 przypadków i wynoszą łącznie 668,80 zł. Z tytułu decyzji wystawionych w §0580 od 2013 r. zaległości dotyczą 69 przypadków i wynoszą łącznie 607,20 zł.

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów w dziale 600, rozdziale 60055 za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Wpływ dochodów na konto WITD w rozdziale 60055, §0580 i §0970 ustalono na podstawie kont: 130-600-60055-058-00-08, 130-60055-097-00-03, 221-600-60055. Przekazywanie uzyskanych dochodów na konto Ministerstwa Finansów, ustalono na podstawie wydruku z kont: 130-600-60055-0580, 130-600-60055-0970, 222-600-60055.

Dochody w kwocie 68,64 zł zostały przekazane w dniu 10 grudnia 2013 r. tj. 5 dni po terminie określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.), w pozostałych okresach dochody były odprowadzane terminowo.

### III. Dokonywanie wydatków

Na realizację wydatków ujętych w dziale 600 rozdziale 60055 Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. otrzymał w 2013 roku środki w wysokości 3.415.000,00 zł, które wykorzystano w kwocie 3.407.997,63 zł, tj. 99,79 % planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg paragrafów, umowy, faktury VAT). Zespół Kontrolujący dokonał analizy wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych planem finansowym Inspektoratu w 2013 roku.

Dokonywanie wydatków skontrolowano w wybranych paragrafach, tj. 4210, 4280, 4340, 4700.

Wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ww. paragrafie w 2013 r. wydatkowano kwotę ogółem 262.318,85 zł. Kontroli poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do lipca 2013 r. na kwotę 121.761,99 zł, co stanowi 46,42% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 401-600-60055-4210-01-14 ustalono, że wydatki dotyczyły zakupu: artykułów biurowych, oleju napędowego, benzyny, opon, materiałów eksploatacyjnych oraz części do samochodów służbowych, mebli biurowych, prenumerat czasopism i wydawnictw specjalistycznych, materiałów remontowych, części do komputerów, kalkulatora, tonerów oraz materiałów niezbędnych do wyposażenia inspektorów (karty kontroli, etui do tabletów).

#### Wydatki w §4280 – Zakup usług zdrowotnych

W ww. paragrafie w 2013 r. wydatkowano kwotę ogółem 12.314,00 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę 12.314,00 zł, co stanowi 100,00% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 402-600-60055-4280 ustalono, że wydatki dotyczyły badań lekarskich trzech kandydatów na inspektorów, którzy rozpoczęli pracę od 01.02.2013 r., badań profilaktycznych trzech skazanych, którzy wykonywali nieodpłatnie prace porządkowe i remontowe w WITD, a także badań okresowych dla pracowników WITD (Lekarz Medycyny Pracy, RTG, okulista, laryngolog, badanie psychologiczne-broni, badanie psychologiczne-kierowca, EKG, badania laboratoryjne).

#### Wydatki w §4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych

W ww. paragrafie w 2013 r. wydatkowano kwotę ogółem 46.930,80 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę ogółem 46.930,80 zł, co stanowi 100,00% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 402-600-60055-4340 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatek w kwocie 10.623,99 zł dotyczył wykonania robót budowlanych polegających na remoncie posadzek na parterze i I piętrze budynku będącego siedzibą WITD w Gorzowie Wlkp., a wydatek w kwocie 36.306,81 zł dotyczył wykonania robót budowlanych pt. „Remont łazienek, adaptacja pomieszczenia biurowego na socjalne, remont pomieszczenia serwerowni, wymiana grzejników w magazynie broni” na II piętrze budynku będącego siedzibą WITD w Gorzowie Wlkp.

Powyższe dwa zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z regulaminem wydatkowania środków finansowych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/2010 LWITD z dnia 18 listopada 2010 r.

#### Wydatki w §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Kontroli poddano wydatki na kwotę 440,00 zł, co stanowi 100,00% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 409-600-60055-4700 ustalono, że wydatki dotyczyły: szkolenia okresowego BHP dla Lubuskiego Inspektora Transportu Drogowego, jego Z-cy oraz osoby na stanowisku sekretarki - pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Kontroli poddano wydatki w §4210, §4280, §4340 i §4700 na ogólną kwotę 181.446,79 zł, co stanowi 5,32% wykonanych wydatków w rozdziale 60055 w 2013 r.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane i księgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały opisane a także sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

#### IV. Sporządzanie i przekazywane sprawozdań budżetowych

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok jest sporządzone rzetelnie oraz zgodnie z ewidencją księgową, sprawozdanie roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 rok jest sporządzone rzetelnie oraz zgodnie z ewidencją księgową, sprawozdanie roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w kwocie 68,64 zł, tj. 5 dni po terminie.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest:

Maria Łabowska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. terminowe przekazywanie dochodów.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.