



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 26-04-2022

Znak: FN.IV.431.8.2022

**Pan
Paweł Górak
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Transportu Drogowego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach ¹ w 2021 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli 138/2022 z dnia 22 marca 2022 r., Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 139/2022 z dnia 22 marca 2022 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 29 marca do 8 kwietnia 2022 roku.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o <i>Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o <i>Kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o <i>kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu	Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie tradycyjnym

¹ Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, zwany dalej WITD, Inspektorat, Jednostka.

² t.j.: Dz.U. 2022 poz. 135

³ t.j.: Dz.U. 2020 poz. 224.

niepodległa

POLEKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

**faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

w 2021 roku oceniono pozytywnie. Realizację budżetu w układzie zadaniowym w kontrolowanym okresie 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*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków⁵ w dziale 600 - *Transport i łączność* rozdziale 60055 - *Inspekcja Transportu Drogowego* na 1 stycznia 2021 roku, zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3111.1.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, wynosił 4.264.000,00 zł. Dochody⁶ zaplanowano na poziomie 5.000,00 zł. W 2021 roku plan wydatków ulegał zwiększaniu i na 31 grudnia 2021 roku wynosił 5.091.043,00 zł.

W 2021 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w łącznej kwocie 4.936.908,24 zł. Różnica pomiędzy planem wydatków a ich wykonaniem wyniosła na koniec 2021 roku 154.134,76 zł, na którą składają się środki niewygasające z końcem roku w wysokości 148.671,00 zł oraz niewykorzystane środki finansowe w kwocie 5.463,76 zł. Zgodnie z analityką konta 130 oraz wyciągami bankowymi nr: 169 z 17 grudnia 2021 roku oraz 177 z 31 grudnia 2021 roku, środki niewykorzystane zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w wymaganym terminie. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WITD oraz sprawozdanie Rb-28 sporządzone na 31 grudnia 2021 roku 2021rok.

Plan finansowy wydatków Jednostki zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 980⁷ WITD w Kielcach. Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi, ewidencją analityczną konta 130 oraz 990.

Przegląd zmian dokonanych w 2021 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia. Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego dokonywał przeniesień stosownie do upoważnienia udzielonego Zarządzeniem nr 142 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 22 grudnia 2017 r.⁸ w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych. Tabela zestawienia zmian dokonanych w planie

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2021.

⁵ Załącznik Nr 12 do Decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3111.1.2021 z dnia 17.02.2021 r.

⁶ Załącznik Nr 2 do Decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3111.1.2021 z dnia 17.02.2021 r.

⁷ Plan finansowy wydatków budżetowych.

⁸ W sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (ze zm.).

wydatków oraz wykorzystanych środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym wydatków w 2021 roku.

Realizacja budżetu w układzie zadaniowym: W załączniku Nr 47 do Decyzji znak FN.I.3111.1.2021 Wojewody Świętokrzyskiego ustalono wysokość budżetu WITD w układzie zadaniowym dla dysponenta stopnia III na rok 2021. Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach jako dysponent III stopnia w budżecie w układzie zadaniowym w 2021 roku realizował:

- Funkcję 19. – Transport i infrastruktura transportowa,
- Zadanie 19.1.W – Transport drogowy i infrastruktura drogową,
- Podzadanie: 19.1.2.W – Bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej,
- Działanie: 19.1.2.1.W – Działania poprawiające bezpieczeństwo ruchu drogowego.

Z okazanych dokumentów wynika, że wszystkie wydatki ponoszone przez Jednostkę jako dysponenta III stopnia w układzie zadaniowym w 2021 roku ujmowane były w jednym działaniu: 19.1.2.1.W - *Działania poprawiające bezpieczeństwo ruchu drogowego*. Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w WITD budżetu zadaniowego w 2021 roku uregulowano Zarządzeniami Nr 11/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Kielcach z 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach oraz nr 20/2015 z 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia procedur określających sposób monitorowania zadań i realizacji wydatków w układzie zadaniowym w WITD.

Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 990⁹. Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w okresie 2021 roku nie skutkowały zmianami wartości mierników oraz stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym. Ustalono, że na podstawie prowadzonych w Wydziałach WITD rejestrów kontroli, spisów spraw oraz wykazów pozwalała na bieżące monitorowanie realizacji celów przyjętych do realizacji w ramach budżetu zadaniowego oraz sporządzać stosowne zestawienia dotyczące osiągniętych wartości mierników na poziomie, podzadania i realizowanych działań.

Z dokumentacji źródłowej WITD tj.: formularza BZCM (plan),

⁹ Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym zawierał dane do sporządzenia sprawozdania RB-BZ1.

analizy opisowej - zał. Nr 4 do procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego, Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym oraz sprawozdania rocznego RB-BZ1 WITD za 2021 r. (plan i wykonanie) wynika, że wykonanie celów oraz wartości miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WITD dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu czasu kształtowało się następująco:

- Podzadanie: 19.1.2.W *Bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej,*
- cel: *Poprawa bezpieczeństwa i zapewnienie przestrzegania przepisów w zakresie transportu drogowego.*
- przyjęto następujący miernik:
Stosunek liczby kontroli, w których wykryto nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli ogółem (w szt./szt.). Wartość miernika zaplanowana wg BZCM na 2021 r. wynosiła 1905/4896 tj. 39%. W trakcie roku Jednostka dokonała trzykrotnej zmiany wartości miernika dla tego podzadania i po zmianach wartość miernika stanowiła 2269/6329 tj. 36%, natomiast wykonanie wartości miernika na dzień 31.12.2021 roku wyniosło 2390/5964 tj. 40%.
- Działanie: 19.1.2.1.W – *Działania poprawiające bezpieczeństwo ruchu drogowego,,*
- cel: *Zapewnienie efektywnego wykonania nadzoru nad bezpieczeństwem transportu drogowego.*
- Przyjęto miernik:
Stosunek liczby przeprowadzonych kontroli do liczby inspektorów transportu drogowego (w szt./1 osobę,; w szt./os.). Wartość miernika zaplanowana wg BZCM na 2021 rok wynosiła 306, (4896/16). W trakcie roku Jednostka dokonała również trzykrotnej zmiany wartości miernika dla tego działania i po zmianach wartość miernika stanowiła 396, (6329/16) natomiast wykonanie miernika wyniosło wg sprawozdania RB-BZ1 373 (5964/16).

Sprawozdanie roczne RB-BZ1 za 2021 rok zostało sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰, zawierało poprawne dane, które były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 980 i 990 oraz równe kwotom wydatków wykazanych

¹⁰ (Dz. U. Nr 298, poz. 1766 ze zm.).

w sprawozdaniu Rb-28 za 2021 r.

Sprawozdanie RB-BZ1, o którym mowa powyżej Jednostka złożyła do Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w wymaganym terminie.

Analizę opisową – Załącznik nr 4¹¹ z realizacji budżetu zadaniowego w tym osiągniętych wartości mierników WITD za 2021 rok, przekazano terminowo za pośrednictwem platformy e-PUAP22 lutego 2022 roku.

Szczegółowy opis funkcjonowania budżetu w układzie zadaniowym zawarto w Załączniku nr 1 do Arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach w 2021 roku.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa: Zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej dla kont pozabilansowych 980 i 990 oraz w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za 2021 rok Jednostka wydatkowała kwotę 4.936.908,24 zł.

Sprawdzono wydatki rzeczowe w paragrafach: 3020, 4210, 4260 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4550, 6060 na kwotę 389.845,19 zł oraz zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28.

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 2021 r., dołączono do akt kontroli.

Kontroli poddano także wydatki gotówkowe WITD poniesione w czwartym kwartale 2021 roku ujęte w ewidencji konta 101. W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach zostały uregulowane załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2012 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z 2 stycznia 2012 r oku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach oraz instrukcji rozliczania się z pobranej gotówki i mandatów gotówkowych przy użyciu sejfów wrzutowych znajdujących się w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach. Regulamin został zaktualizowany Zarządzeniem

¹¹ Analiza opisowa - Załącznik nr 4 do monitorowania budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym.

Nr 29 ŚWITD z 28 grudnia 2021 roku.

Opis prowadzenia gospodarki kasowej w WITD w Kielcach zawarto w załączniku nr 5 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

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

Kontrola zarządcza: Zarządzeniem Nr 11/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Kielcach z 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach wprowadzono procedury dotyczące standardów kontroli zarządczej. Powyższe procedury zostały szczegółowo określone w Regulaminie Kontroli Zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Kielcach stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 11/2010.

W zakresie kontrolowanej dokumentacji i otrzymanych informacji dotyczących realizacji kontroli zarządczej w Jednostce w 2021 r. uwag nie wniesiono.

Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli.

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

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2021 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 221 wg paragrafów a także okazanymi do kontroli wyciągami bankowymi za 2021 rok. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 31 października 2018 roku w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹² i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody w rozdziale 60055 w §0920, §0940, §0950 i §0970 uzyskane przez WITD w Kielcach w 2021 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

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

Wykorzystanie samochodów i rozliczenie zużycia paliwa:

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach w 2021 roku dysponował 24 pojazdami służbowymi, w tym 11 samochodami osobowymi, 11 samochodami typu furgon oraz dwoma motocyklami.

¹² Dz.U. 2018 poz. 2225, z późn. zm.

Skontrolowano Książki Kontroli Pracy Pojazdu¹³ od stycznia do czerwca 2021 roku dla następujących samochodów osobowych:

1. Kia Cee'd nr. rej. TK 9198S,
2. Kia Cee'd nr. rej. TK 9197S ,
3. Ford Focus nr. rej. TK 9990R.

Weryfikację KKPP oraz sposobu rozliczenia paliwa przeprowadzono dla ww. samochodów w formie tabelarycznej. Zestawienia te załączono do akt kontroli.

Stwierdzono, że na wszystkich skontrolowanych KKPP zawarto wymagane dane dotyczące użytkowanego samochodu. Rozliczeń dokonywał Naczelnik Wydziału Administracyjno – Technicznego WITD a zatwierdzał je Kierownik Jednostki.

Ponadto dla każdego skontrolowanego pojazdu służbowego w WITD sporządzano zestawienia comiesięcznego oraz rocznego rozliczenia zużycia paliwa za 2021 rok.

Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w WITD w Kielcach znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

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

Inwentaryzacja: Zgodnie z oświadczeniem otrzymanym 6 kwietnia 2021 roku od Głównej Księgowej Jednostki ostatnia pełna inwentaryzacja odbyła się według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., natomiast kolejna pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych Jednostki zostanie przeprowadzona nie później niż na dzień 31 grudnia 2024 r.

Wnioski: 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
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora
Wydział Finansów i Budżetu

¹³ Zwany dalej: KKPP – odpowiednik miesięcznej karty drogowej.