



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.1611.5.2019

Bydgoszcz, 15 maja 2019 r.

**Pan  
Marcin Mroczkowski  
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki  
Inspektor Transportu Drogowego  
Wojewódzki Inspektorat Transportu  
Drogowego w Bydgoszczy  
ul. Hetmańska 28  
85-039 Bydgoszcz**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Bydgoszczy, ul. Hetmańska 28, 85-039 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 25 marca do 12 kwietnia 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 169/2019 i 170/2019 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
  - a) realizacji dochodów budżetowych,
  - b) realizacji wydatków budżetowych,
  - c) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
  - d) sporządzania sprawozdań budżetowych: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz sprawozdania finansowego – bilansu.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie realizacji dochodów budżetowych.*

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 60055 w łącznej wysokości 842.495,11 zł, co stanowiło 383,0 % planu określonego do realizacji (220.000,00 zł).

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r. w wysokości 256.380,90 zł, dotyczące opłat z tytułu kar pieniężnych nakładanych na przewoźników oraz zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 z późn. zm.).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 2.825.112,12 zł.

Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

2. *W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 60055 na realizację statutowych zadań w wysokości 3.960.991,94 zł, tj. 99,4 % planowanej kwoty (3.984.488,80 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r., w łącznej wysokości 861.998,74 zł, tj. 21,8 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4430 – *Różne opłaty i składki* wydatki z tytułu zakupu: artykułów spożywczych na kwotę 401,57 zł, kwiatów na kwotę 50,00 zł oraz usługi gastronomicznej na kwotę 480,00 zł. Jednocześnie w miesiącu październiku 2018 r. część wydatków dotyczących zakupu artykułów spożywczych w łącznej kwocie 246,27 zł została przeksięgowana na § 4220 – *Zakup środków żywności*. Zgodnie z rozporządzeniem 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 z późn. zm.) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte odpowiednio w § 4220 – *Zakup środków żywności*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Przywołany w złożonych wyjaśnieniach Inspektoratu z dnia 11 maja 2019 r. „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów samorządu terytorialnego” stanowiący jednocześnie podstawę przyjętych norm w obowiązującej w Inspektoracie „Polityce rachunkowości” wskazuje szczegółowo zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na poszczególnych kontach księgowych.

Źródłem powszechnie obowiązującego prawa w którym określono szczegółowo zasady klasyfikowania m.in. wydatków budżetowych jest specjalnie wydane w tym celu rozporządzenie Ministra Finansów wskazane powyżej.

3. *W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Inspektorat realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

4. *W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz sprawozdania finansowego – bilansu.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2018 r. oraz roczne za 2018 r. i kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Ponadto sprawozdania finansowe odzwierciedlały, co do istotności, dane zawarte w księgach rachunkowych Inspektoratu.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 38.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) weryfikacji zapisów obowiązującej w Inspektoracie „Polityki rachunkowości” w zakresie prawidłowego przyporządkowania klasyfikowanych wydatków budżetowych do właściwych kont księgowych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

( podpis i pieczęć Wojewody )