



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 27 listopada 2018 r.

WK-I.1610.1.3.2018

(WK-IV.1610.1.1.2018)

**Pan  
Krzysztof Chojnacki  
Mazowiecki Wojewódzki Inspektor  
Transportu Drogowego**

**Wojewódzki Inspektorat Transportu  
Drogowego  
z siedzibą w Radomiu  
ul. Limanowskiego 29A  
26-600 Radom**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Zofia Klemińska-Bilska i Grażyna Szymańska-Drózdź – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły kontrolę problemową w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego z siedzibą w Radomiu przy ul. Limanowskiego 29A, 26-600 Radom (dalej WITD).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w 2017 r. w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 października 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Inspektorowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 60055 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. Dochody wykonane i wykazane w sprawozdaniu *Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych* za rok 2017 r. (dalej sprawozdanie Rb-27) oraz w ewidencji księgowej wyniosły 139 184,28 zł i dotyczyły wpływów z tytułu:

- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 1 255,00 zł (§ 0570), oraz od osób prawnych – 93 128,44 zł (§ 0580)<sup>3</sup>,
- kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 3 748,98 zł (§ 0640),
- odsetek – 414,44 zł (§ 0920),
- zwrotów z lat ubiegłych – 5 427,18 zł (§ 0940)<sup>4</sup>,
- kar i odszkodowań – 35 170,24 zł (§ 0950)<sup>5</sup> różnych dochodów – 40,00 zł (§ 0970)<sup>6</sup>.

Dochody za wykonane czynności i decyzje sankcyjne zostały pobrane w oparciu o obowiązujące akty prawne i ujęte w ewidencji dochodów budżetowych, zgodnie z obowiązującymi w WITD zasadami polityki rachunkowości<sup>7</sup>.

2. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w momencie ich ustalenia na podstawie wystawionych dowodów księgowych. Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, której należności dotyczyły.

3. Na dzień 1 stycznia 2017 r. stan należności ujętych na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wynosił 3 600 779,36 zł, w 2017 r. dokonano przypisu należności w kwocie 93 604,38 zł, ujęto kwotę potrąconą przez Urząd Skarbowy z tytułu opłaty komorniczej – 5% od wyegzekwowanej należności oraz z tytułu opłaty bankowej, zgodnie z art. 66 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>8</sup> w wysokości 2 129,68 zł, i wykonane dochody w kwocie 139 184,28 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania

---

<sup>3</sup> W tym: kwota 41 419,28 zł dotyczy wpływów z kar i grzywien, natomiast kwota 51 709,16 zł dotyczy wpływów z tytułu kar pieniężnych za przejazd po drogach publicznych pojazdami nienormatywnymi bez zezwolenia.

<sup>4</sup> Z tytułu m.in. rozliczenia nadpłaty ZUS, wpływów z Fundacji Miasto Aniołów, zwrotu zaliczki przekazanej na wydatki komornika.

<sup>5</sup> Dotyczące m.in. odszkodowań Poczty Polskiej S.A., Warta S.A. Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji oraz kar umownych z firmy *Intermag* oraz firmy *Eurodis*.

<sup>6</sup> Dochody z tytułu sprzedaży złomowanego majątku WITD (wyposażenia).

<sup>7</sup> Zarządzenie Nr 44/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. i Zarządzenie Nr 23/2016 z 23 grudnia 2016 r. Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w sprawie polityki rachunkowości.

<sup>8</sup> Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, ze zm.).

planu dochodów budżetowych należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły kwotę 3 553 069,78 zł.

4. Sprawdzone w ewidencji dochodów zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>.
5. Dowody księgowe będące podstawą przypisanych i zrealizowanych dochodów spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.
6. Kwoty dochodów budżetowych zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych z dowodami księgowymi oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>10</sup>.
7. Uzyskane dochody budżetowe WITD odprowadzał w prawidłowych wysokościach na rachunek dochodów budżetu państwa z zachowaniem terminów wynikających z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.
8. Zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. ujęte w sprawozdaniu Rb-27 wynosiły 3 553 069,78 zł, w tym 3 548 028,74 zł stanowiły należności od osób prawnych, przypisane decyzjami administracyjnymi wystawionymi w okresie od 2002 r. do 28 czerwca 2012 r., na podstawie ustawy o transporcie drogowym<sup>12</sup> oraz ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych<sup>13</sup>. Do końca 2016 r. WITD wystawił tytuły wykonawcze na wszystkie zaległości.
9. W 2017 r. WITD wystawił dłużnikom: 41 upomnień, 19 wezwań do osób prowadzących działalność gospodarczą, 30 tytułów wykonawczych, 11 wniosków do sądu cywilnego o wyjawienie majątku oraz 68 przedsądowych wezwań do zapłaty z tytułu wierzytelności przysługujących Skarbowi Państwa, skierowanych do członków zarządu spółek posiadających osobowość prawną.

---

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.).

<sup>10</sup> Rozporządzenie 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.).

<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69, ze zm.).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2200, ze zm.).

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 169, ze zm.).

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 60055 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. WITD w 2017 r. otrzymał z MUW środki finansowe w kwocie 6 701 725,00 zł na realizację wydatków związanych z działalnością jednostki. Zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej sprawozdanie Rb-28) wydatki wyniosły 6 701 662,29 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 62,71 zł zostały zwrócone dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w WITD wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy, odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów ustalonych w art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>14</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>15</sup>.
3. Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>16</sup>.
4. Wydatki realizowane z otrzymanych środków klasyfikowane były zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
6. Wydatki z otrzymanych środków finansowych dokonane zostały w wysokościach zgodnych z planem finansowym WITD na 2017 r.
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za 2017 r.* były zgodne z ewidencją księgową i stanem środków na rachunkach.
8. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
9. Zakupione w 2017 r. środki trwałe oraz wyposażenie zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i majątkowej WITD.

---

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, ze zm.).

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, ze zm.).

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, ze zm.).

10. Na dzień 31 grudnia 2017 r. została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątku, którą rozliczono do 15 stycznia 2018 r., a jej wyniki odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Inspektora, że realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 60055 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Informuję ponadto, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa*  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli