



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 czerwca 2023 r.

FB-KF.1611.2.2022.AR



Pan
Dariusz Przybytniowski
Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Transportu Drogowego
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 czerwca 2022 r. do 30 sierpnia 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, przewodniczący zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. B. Krzywoustego 28, 51-165 Wrocław (dalej: WITD we Wrocławiu).

Temat kontroli: Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.6.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli WITD we Wrocławiu pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego pełnił Pan Dariusz Przybytniowski (dalej: DWITD). Zastępca DWITD został odwołany w 2016 r. i nie został powołany do dnia kontroli. Zgodnie z upoważnieniem z dnia 10 czerwca 2016 r., Pan Daniel Woźniak - Naczelnik Wydziału Inspekcji kieruje WITD we Wrocławiu w czasie nieobecności DWITD.

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów:

1. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa:
 - zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem,
 - zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami.
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą.
3. Sporządzania sprawozdań budżetowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

1. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

- **zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem**
- **zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami**

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 26/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2021 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 5 989 000,00 zł, co prezentuje poniższa Tabela nr 1.

Dm

Tabela nr 1
[zł]

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan finansowy wydatków na 2021 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej
I.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych		
1	Wydatki osób. niezalicz do wynagrodzeń	3020	120 000,00
II.	Wynagrodzenia i pochodne		
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	466 000,00
2	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	3 083 000,00
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	311 000,00
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	664 000,00
5	Składki na Fundusz Pracy	4120	95 000,00
III.	Wydatki pozapłacowe		
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	50 000,00
2	Grupa wydatków bieżących	4000	837 000,00
3	Zakup usług remontowych	4270	120 000,00
4	Podróże służbowe krajowe	4410	7 000,00
5	Podróże służbowe zagraniczne	4420	5 000,00
6	Różne opłaty i składki	4430	80 000,00
7	Odpisy na ZFŚS	4440	71 000,00
8	Podatek od nieruchomości	4480	12 000,00
9	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	6 000,00
10	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	50 000,00
11	Koszty postępów. sądowego i prokuratorskiego	4610	5 000,00
12	Szkolenia pracowników	4700	7 000,00
	Ogółem:		5 989 000,00

Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego, na podstawie udzielonego przez Wojewodę Dolnośląskiego Upoważnienia nr 105 z dnia 18 lutego 2021 r. do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w obrębie rozdziału 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, wydał niżej wskazane decyzje zmieniające plan wydatków na 2021 r.:

1. Decyzja 85/02.3122.3.11.2021.TR z dnia 22 marca 2021 r.,
2. Decyzja 85/02.3122.3.20.2021.TR z dnia 12 kwietnia 2021 r.,
3. Decyzja 85/02.3122.3.41.2021.TR z dnia 24 maja 2021 r.,
4. Decyzja 85/02.3122.3.49.2021.TR z dnia 09 czerwca 2021 r.,
5. Decyzja 85/02.3122.3.92.2021.TR z dnia 30 września 2021 r.,

6. Decyzja 85/02.3122.3.100.2021.TR z dnia 25 października 2021 r.,
7. Decyzja 85/02.3122.3.115.2021.TR z dnia 18 listopada 2021 r.,
8. Decyzja 85/02.3122.3.124.2021.TR z dnia 03 grudnia 2021 r.,
9. Decyzja 85/02.3122.3.129.2021.TR z dnia 14 grudnia 2021 r.,
10. Decyzja 85/02.3122.3.144.2021.TR z dnia 22 grudnia 2021 r.,
11. Decyzja 85/02.3122.3.162.2021.TR z dnia 29 grudnia 2021 r.

Dodatkowo, dokonano zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego nr:

1. Decyzja 85/02.3122.2.3.2021.ZW z dnia 13 stycznia 2021 r.,
2. Decyzja 85/02.3122.2.71.2021.ZW z dnia 23 kwietnia 2021 r.

oraz decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr:

1. MF/FG5.4143.3.6.2021.MF.596 z dnia 31 marca 2021 r.,
2. MF/BP6.4143.18.3.2021.ZUB z dnia 27 października 2021 r.

Wszystkie zmiany w planie finansowym dokonywane w trakcie roku budżetowego zostały ujęte w Tabeli nr 2 załączonej do akt kontroli.

W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej kontrolerom ustalono, iż w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu prawidłowo uwzględniono w planie finansowym zmiany wynikające z ww. decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w zakresie przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi paragrafami w ramach części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie, działu 600 – Transport i łączność, rozdziału 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego.

Kontrolujący potwierdzili także, że jednostka informowała Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - zgodnie z Upoważnieniem nr 105 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 18 lutego 2021 r. - o dokonanych zmianach w planie finansowym w terminie 7 dni od momentu wprowadzenia zmiany.

Działania te były zgodne z zapisami:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, cyt.: „*Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku*”;
- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, cyt.: „*Dysponenti części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału*”, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje „*(...) przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów*” oraz przeniesienia wydatków „*(...) nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej*”;
- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego: „*Kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych*” oraz „*(...) informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych*”.

[Dowód: akta kontroli str.: 38 - 108]

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, po zmianach dokonanych w trakcie 2021 r. wyniósł 6 588 903,00 zł, natomiast kwota dokonanych wydatków wyniosła 6 579 233,14 zł, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3
[zł]

	Wyszczególnienie	§	Plan na 2021 r. po zmianach	Kwota poniesionych wydatków w 2021 r.
1	2	3	4	5
I.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych			
1	Wydatki osób. niezalicz do wynagrodzeń	3020	119 342,00	118 342,95
II.	Wynagrodzenia i pochodne			
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	523 998,00	523 997,10
2	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	3 458 328,00	3 458 327,31
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	265 851,00	265 849,93

4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	720 342,00	720 340,52
5	Składki na Fundusz Pracy	4120	88 680,00	88 678,78
III.	Wydatki pozapłacowe			
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	56 707,00	56 705,87
2	Grupa wydatków bieżących	4000	957 679,00	
3	Zakup materiałów i wyposażenia	4210		326 115,23
4	Zakup środków żywności	4220		61,96
5	Zakup energii	4260		94 271,19
6	Zakup usług remontowych	4270	137 843,00	137 842,63
7	Zakup usług zdrowotnych	4280		9 905,35
8	Zakup usług pozostałych	4300		473 818,94
9	Opłaty z tyt. zakupu usług teleinformatycznych	4360		26 301,60
10	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	4380		609,05
12	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390		13 170,69
13	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400		4 800,00
14	Podróże służbowe krajowe	4410	2 323,00	2 322,50
15	Różne opłaty i składki	4430	61 185,00	61 184,17
16	Odpisy na ZFŚS	4440	72 956,00	72 955,24
17	Podatek od nieruchomości	4480	10 714,00	10 713,27
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	5 562,00	5 561,82
19	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	13 381,00	13 380,47
20	Koszty postępów sądowego i prokuratorskiego	4610	1 864,00	1 863,15
21	Szkolenia pracowników	4700	973,00	973,00
22	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710	14 744,00	14 742,42
23	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	15 900,00	15 867,00
	Ogółem:		6 588 903,00	6 579 233,14

W wyniku kontroli potwierdzono, że WITD we Wrocławiu w 2021 r. wydatkował kwotę **6 579 233,14 zł**, co stanowiło **99,85%** wykonania planu finansowego jednostki na 2021 r.

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów – próbę z wydatków dokonanych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w łącznej wysokości **763 237,96 zł**, co stanowiło **11,60 %** ogółu środków wydatkowanych w 2021 r., z tego:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 378 059,37 zł:
 - §4010 - 35 032,39 zł;
 - §4020 - 234 489,92 zł;
 - §4110 - 46 192,32 zł;
 - §4120 - 5 638,87 zł;

2A

- §4170 - 56 705,87 zł;
- pozostałe wydatki bieżące – 385 178,59 zł:
 - §4210 - 117 103,83 zł;
 - §4270 - 46 216,40 zł;
 - §4300 - 120 172,03 zł;
 - §4430 - 20 845,60 zł;
 - §4440 - 72 955,24 zł;
 - §4550 - 6 912,49 zł;
 - §4700 - 973,00 zł;
- wydatki na zakupy inwestycyjne – 15 867,00 zł (§6060).

Próbie do kontroli ustalono na podstawie zapisów na kontach analitycznych do konta 130 oraz na kontach zespołu 4 dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący - na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych (m.in. faktur, poleceń księgowania, list płac, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa) - sprawdzili prawidłowość poniesienia przez WITD we Wrocławiu wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. poniesienia ich:

- na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ww. sprawdzenia dokonano z uwzględnieniem wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce, wprowadzonych:

- Zarządzeniem Nr 25 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu.
- Zarządzeniem Nr 14 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 17 lipca 2019 r., 23 grudnia 2019 r., 27 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu.

- Zarządzeniem Nr 22/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 16 września 2016 r. w sprawie ustalenia *Regulaminu zawierania umów cywilnoprawnych*.
- Zarządzeniem Nr 20/2020 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Procedury planowania i udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu.
- Zarządzeniem Nr 16 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie gospodarki pojazdami samochodowymi oraz pozostałymi urządzeniami napędzanymi za pomocą paliw płynnych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§4010, 4020, 4110, 4120)

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego we Wrocławiu nie posiadał odrębnego regulaminu wynagradzania.

Do kontroli wybrano listy płac sporządzone w miesiącu wrześniu 2021 r. Objęte kontrolą wydatki, poniesione na wynagrodzenia wraz z poszczególnymi ich składnikami, zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota wydatków objętych kontrolą [zł]	Udział procentowy wydatków objętych kontrolą do wydatków ogółem dokonanych w 2021 r. w nw. paragrafach [%]
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	35 032,39	6,69
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby	234 489,92	6,78
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	46 192,32	6,41
4120	Składki na Fundusz Pracy	5 638,87	6,36
Razem		325 948,50	

Do kontroli przedłożono wymienione poniżej listy płac:

- nr SK.3220.9.2021 z 23.09.2021 r.,
- nr 1/9/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 2/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 3/09/21 z 23.09.2021 r.,

- nr 4/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 5/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 6/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 7/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 8/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 9/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 10/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 11/09/21 z 23.09.2021 r.,
- nr 12/09/21 z 23.09.2021 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że jednostka dokonała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, składek na rzecz Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S. A. oraz InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w wysokościach zgodnych z naliczeniami wynikającymi z list płac.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt ustawy o systemie ubezpieczeń *„Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust.1a, 2a i 2 b, nie później niż(...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”*.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 106 z dnia 30.09.2021 r. potwierdzono, że składki należne ZUS za miesiąc wrzesień 2021 r. zostały zapłacone w terminie wskazanym w przywołanym powyżej art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń oraz w wysokościach wynikających z przedłożonych do kontroli list płac i deklaracji ZUS DRA.

Zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych *„Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wpłaca się w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”*.

Kontrolujący potwierdzili, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2021 roku został zapłacony w terminie wskazanym powyżej

oraz w wysokościach wynikającej z list płac za miesiąc wrzesień (wyciąg bankowy nr 106 z dnia 30.09.2021 r.).

Wynagrodzenia bezosobowe (§4170)

Kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w 2021 r. w §4170 na podstawie zawartych umów zlecenia.

W 2021 r. WITD we Wrocławiu dokonał wydatków na zapłatę wynagrodzeń z tytułu wykonywanych przez Zleceniobiorców czynności będących przedmiotem umów zlecenia nr:

- UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r., zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r., zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r., zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.,
- UmZI/1/2021 z dnia 12.04.2021 r., zawarta na okres od 12.04.2021 r. do 12.04.2021 r.,
- UmZI/2/2021 z dnia 01.07.2021 r., zawarta na okres od 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r.,
- UmZI/3/2021 z dnia 30.09.2021 r., zawarta na okres od 01.10.2021 r. do 17.12.2021 r.,
- UmZI/4/2021 z dnia 15.12.2021 r., zawarta na okres od 18.12.2021 r. do 31.12.2022 r.

Procedury i zasady zawierania umów cywilnoprawnych, w tym dokumentowanie oraz bieżąca kontrola określone zostały w *Regulaminie zawierania umów cywilnoprawnych* ustalonym Zarządzeniem Nr 22/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 16 września 2016 r. Zgodnie zapisami przedmiotowego Zarządzenia:

- w WITD prowadzony jest Rejestr umów zleceń (§ 6 Zarządzenia),
- wnioskujący o zawarcie umowy cywilnoprawnej składają wnioski wg wzoru stanowiącego załącznik do *Regulamin zawierania umów cywilnoprawnych* (§ 3 Zarządzenia),
- wnioski akceptowane są przez Głównego Księgowego i zatwierdzane przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego (§ 3 Zarządzenia).

W ramach ww. umów dokonano zapłaty wynagrodzeń na podstawie wystawionych przez Zleceniobiorców rachunków, w wysokościach i terminach wskazanych w poniższej Tabeli nr 5.

Tabela nr 5
[zł]

Lp	Nr umowy	Data wystawienia rachunku	Kwota rachunku	Data zapłaty	Kwota zapłaty
	UmZI/5/2019 z dnia 20.12.2019 r.	07.01.2021 r.	2 600,00	11.01.2021 r.	1 964,59
	UmZI/6/2019 z dnia 20.12.2019 r.	07.01.2021 r.	1 650,00	11.01.2021 r.	1 246,43
	UmZI/7/2019 z dnia 20.12.2019 r.	07.01.2021 r.	220,00	11.01.2021 r.	161,75
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.02.2021 r.	1 425,00	02.02.2021 r.	1 076,73
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.02.2021 r.	2 800,00	02.02.2021 r.	2 057,67
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	03.02.2021 r.	385,00	04.02.2021 r.	283,33
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.03.2021 r.	2 800,00	02.03.2021 r.	2 057,67
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.03.2021 r.	1 500,00	02.03.2021 r.	1 133,30
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	03.03.2021 r.	330,00	04.03.2021 r.	242,12
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	07.04.2021 r.	2 800,00	08.04.2021 r.	2 057,67
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	08.04.2021 r.	1 725,00	09.04.2021 r.	1 302,99
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	12.04.2021 r.	550,00	14.04.2021 r.	392,88
	UmZI/1/2021 z dnia 12.04.2021 r.	14.04.2021 r.	211,47	23.04.2021 r.	180,44
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	11.05.2021 r.	385,00	12.05.2021 r.	269,61
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	11.05.2021 r.	2 800,00	12.05.2021 r.	2 057,67
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	11.05.2021 r.	1 575,00	12.05.2021 r.	1 189,86
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	04.06.2021 r.	1 425,00	04.06.2021 r.	1 076,73
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	04.06.2021 r.	2 800,00	04.06.2021 r.	2 057,67
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	16.06.2021 r.	275,00	17.06.2021 r.	196,43
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.07.2021 r.	1 575,00	02.07.2021 r.	1 189,86
	UmZI/3/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.07.2021 r.	1 464,00	02.07.2021 r.	1 075,58
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	05.07.2021 r.	385,00	06.07.2021 r.	274,61
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	09.08.2021 r.	1 575,00	10.08.2021 r.	1 189,86
	UmZI/2/2021 z dnia 01.07.2021 r.	09.08.2021 r.	2 800,00	10.08.2021 r.	2 057,67
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	24.08.2021 r.	385,00	26.08.2021 r.	274,61
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	02.09.2021 r.	1 575,00	02.09.2021 r.	1 189,86

26/11

	UmZI/2/2021 z dnia 01.07.2021 r.	02.09.2021 r.	2 800,00	02.09.2021 r.	2 057,67
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	16.09.2021 r.	220,00	16.09.2021 r.	156,35
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	01.10.2021 r.	440,00	05.10.2021 r.	313,71
	UmZI/2/2021 z dnia 01.07.2021 r.	01.10.2021 r.	2 800,00	05.10.2021 r.	2 057,67
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	01.10.2021 r.	1 650,00	05.10.2021 r.	1 246,43
	UmZI/3/2021 z dnia 30.09.2021 r.	04.11.2021 r.	1 756,80	05.11.2021 r.	1 290,51
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	05.11.2021 r.	1 500,00	05.11.2021 r.	1 133,30
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	08.11.2021 r.	385,00	09.11.2021 r.	274,61
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	01.12.2021 r.	330,00	02.12.2021 r.	235,52
	UmZI/3/2021 z dnia 30.09.2021 r.	01.12.2021 r.	1 756,80	02.12.2021 r.	1 290,51
	UmZI/1/2020 z dnia 15.12.2020 r.	01.12.2021 r.	1 425,00	02.12.2021 r.	1 076,73
	UmZI/2/2020 z dnia 15.12.2020 r.	17.12.2021 r.	220,00	17.12.2021 r.	156,35
	UmZI/3/2021 z dnia 30.09.2021 r.	17.12.2021 r.	1 756,80	17.12.2021 r.	1 290,51

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (rachunków, wyciągów bankowych, umów) potwierdzono, iż zapłaty wynagrodzeń z tytułu wykonywanych czynności będących przedmiotem umów dokonano na rachunki bankowe, wskazane przez Zleceniobiorców, w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami zawartymi w umowach.

Ponadto, zgodnie z zapisami §4 *Regulamin zawierania umów cywilnoprawnych* na przedłożonych do kontroli rachunkach wykonanie umowy potwierdzone było przez Wnioskodawcę.

Wydatki rzeczowe (§4210, 4270 i 4300)

W ramach wydatków bieżących Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu do szczegółowej kontroli wytypowano – według profesjonalnego osądu kontrolerów – próbę wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w łącznej kwocie **245 892,66 zł**, z tego w:

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. paliwo do samochodów, płyn do spryskiwaczy, opony samochodowe, artykuły biurowe, prenumeraty, główny switcha do serwerowni, skanery, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, telefony, kabel

do urządzenia Tachoreader – 117 103,83 zł, tj. 35,91 % wydatków ogółem poniesionych w §4210 w 2021 r.

- §4270 – zakup usług remontowych (opłata za usługi hydrauliczne, naprawy samochodów służbowych, wymiany akumulatorów oraz naprawy zasilacza w serwerowni – 46 216,40 zł, tj. 33,53 % wydatków ogółem poniesionych w §4270 w 2021 r.
- §4300 – zakup usług pozostałych (m. in. zakup usług pocztowych, legalizacja sprzętu, przegląd i konserwacja, opłaty za wywóz odpadów, monitoring budynku, obsługa prawna, system informacji prawnej, usługa odzyskana danych, licencja dla urządzeń, support techniczny – 120 172,03 zł, tj. 25,36 % wydatków ogółem poniesionych w §4300 w 2021 r.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur/rachunków, wyciągów bankowych) potwierdzili, że poniesione przez jednostkę wydatki rzeczowe w §4210, 4270 i 4300 zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z faktur/rachunków.

Niemniej jednak, wskazać należy, że w dniu 05.05.2021 r. WITD we Wrocławiu poniósł wydatek w wysokości 70 000,00 zł na zapłatę za fakturę VAT nr 2/04/2021 z dnia 07.04.2021 r., wystawioną przez HDLab Sp. z o.o. ul. Długa 58, 53-633 Wrocław za wykonanie usługi odzyskiwania danych.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 26.03.2021 r. nastąpiło wyłączenie prądu spowodowane awarią poza siedzibą WITD we Wrocławiu, które spowodowało uszkodzenie jednej z macierzy. Powyższe skutkowało utratą dostępu do kilku serwerów, na których znajdowały się takie systemy jak: Dokus, Korelacja, Infra, ITDSupport, WSS, Helpdesk, Planner, Asystent Pojazdów, ADR, Interaktywny katalog archiwum kontroli Tachoscan oraz Intranet. Uszkodzeniu uległy również kopie zapasowe. W związku z zaistniałą sytuacją zwrócono się o pomoc do firmy IKS-NET Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gagarina 4, 54-620 Wrocław, z którą w dniu 19.10.2020 r. została zawarta umowa w przedmiocie opieki nad systemem informatycznym WITD we Wrocławiu. Przedmiotowa umowa zawarta została na 24 miesiące z mocą obowiązywania od 23.10.2020 r. Problem okazał się na tyle skomplikowany, że próby naprawy przez informatyka zatrudnionego w WITD we Wrocławiu i firmę IKS-NET Sp. z o.o. nie powiodły się. Powyższe skutkowało koniecznością skorzystania z usług firmy odzyskującej dane. Niezwłocznie skontaktowano się z wyspecjalizowanymi firmami zajmującymi się odzyskiwaniem danych. Po przedstawieniu problemu okazało się, że tylko

firma HD LAB, Sp. z o.o. ul. Długa 58, 53-633 Wrocław była w stanie zająć się naprawą niezwłocznie. W piśmie z dnia 30.03.2021 r. Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego WITD we Wrocławiu poinformował DWITD, że w dniu 26.03.2021 r. otrzymał notatkę Informatyka WITD dotyczącą wystąpienia awarii systemu informatycznego – awarii serwera oraz, że po przeprowadzeniu czynności wyjaśniających potwierdził, że w dniu 26.03.2021 r. nastąpiło wyłączenie energii elektrycznej, a po całkowitym powrocie zasilania okazało się, że serwer nie działa i prawdopodobnie zostały uszkodzone macierze serwerowe. Zgodnie z ww. pismem analizę potencjalnych przyczyn uszkodzenia serwera oraz możliwości odzyskania danych zlecono firmie HD LAB, ul. Długa 58, 53-633 Wrocław. W wyniku dokonanej analizy przyczyn firma HD LAB wskazała na możliwość wystąpienia przyczyn uszkodzeń w związku z wystąpieniem braku zasilania. Określono, że przyczyny te były wielorakie przy jednoczesnym wystąpieniu splotu incydentów informatycznych, które nie powinny wystąpić a wystąpiły podczas awarii i doprowadziły do uszkodzenia macierzy serwera i fizycznych uszkodzeń dysków oraz naruszyły zabezpieczenia serwerów. Ponadto w przedmiotowym piśmie Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego wskazał (cyt.): *„Biorąc pod uwagę powyższe oraz „Analizę uszkodzenia oraz oceny możliwości odzyskania danych” należy stwierdzić, że wystąpiły niezależne i niezawinione warunki, które doprowadziły do uszkodzenia serwerów i utraty danych. Koszty odzyskania danych oraz uruchomienia maszyn wirtualnych pokryć z budżetu WITD.”*

Zgodnie z informacją zawartą w przedmiotowym piśmie odzyskanie danych zlecono firmie HD LAB. W wyniku przeprowadzonych negocjacji z firmą ustalono ekspresowy tryb odzyskiwania danych oraz uruchomienia danych wirtualnych. Zaproponowana oferta cenowa HD LAB wynosiła 84 000,00 zł brutto, natomiast ostatecznie wynegocjowano 70 000,00 zł. Jednocześnie w piśmie wskazano, że należy wystąpić do ubezpieczyciela mienia WITD, tj. Towarzystwa Ubezpieczeniowego WARTA w celu uzyskania odszkodowania za niniejszą usługę.

W celu udzielenia zamówienia w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu przeprowadzono postępowanie, zgodnie z procedurą określoną w *Regulaminie planowania i udzielania zamówień publicznych*, obowiązującą w jednostce.

Planowana usługa została zatwierdzona w Planie zamówień publicznych WITD do kwoty progowej na rok 2021 w poz. nr 82, z terminem realizacji zamówienia 07.04.2021 r.

Do kontroli przedłożono wniosek WAT.272.2.023.082.2021 MC z dnia 30.03.2021 r. o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia od kwoty 30 000 zł netto, a mniejszej od kwoty 130 000 zł netto - o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na Awaryjne odzyskiwanie danych z dysków uszkodzonej macierzy Equallogic. W przedmiotowym wniosku określono wymagany termin realizacji zamówienia - 07.04.2021 r. oraz szacunkową wartość zamówienia w dniu 30.03.2021 r. - 56 910,57 zł netto, wartość brutto zamówienia - 70 000,00 zł.

Wskazano jednocześnie, że zamówienie opłacone będzie ze środków budżetowych WITD:

Część	Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość
85	600	60055	4300	70 000

Do wniosku załączono e-mail z dnia 29.03.2021 r. firmy HD LAB, w którym przedstawione zostały wyniki analizy dostarczonych nośników oraz oferta na realizację usługi.

W przedmiotowym e-mailu firma HD LAB oceniła szanse na odzyskanie danych na około 80-85% oraz złożyła poniższą ofertę (cyt.):

W dniu 30.03.2021 r. Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na awaryjne odzyskiwanie danych z dysków uszkodzonej macierzy Equallogic (WAT.272.2.023.082.2021 MC).

W dniu 30.03.2021 r. e-mailem Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu (przewodniczący zespołu do przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia) poinformował firmę HD LAB, że po zapoznaniu się ze złożoną ofertą na odzyskanie danych została ona zaakceptowana, a także że w związku z przeprowadzonymi negocjacjami zaakceptowano:

- wynegocjowaną kwotę usługi 70 000 zł brutto, co stanowi 56 910 zł netto,
- termin wykonania usługi 6-7 kwietnia 2021 r.,
- termin płatności - 30 dni od otrzymania faktury.

Firma HD LAB, ul. Długa 58, 53-633 Wrocław przyjęła zlecenie.

W toku kontroli potwierdzono, iż usługa została zrealizowana zgodnie z przyjętą ofertą.

Firma HD LAB wystawiła fakturę, którą sfinansowano jn.:

Tabela nr 6
[zł]

Nr i data faktury	Wykonawca	Termin zapłaty zgodnie z ofertą	Termin zapłaty wskazany na fakturze	Data zapłaty	Nazwa	Kwota faktury brutto
Faktura VAT 2/04/2021 z dnia 07.04.2021 r.	Firma HD LAB, ul. Długa 58, 53-633 Wrocław	30 dni od otrzymania faktury	07.05.2021 r.	07.05.2021 r.	Odzyskiwanie danych	70 000,00

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego we Wrocławiu dokonał w dniu 08.04.2021 r. zgłoszenia e-mailem do Spółki TAURON Dystrybucja S.A. Oddział we Wrocławiu, pl. Powstańców Śl. 70, b3- 31A Wrocław dotyczącego potwierdzenia przerwy w dostawie energii elektrycznej w dniu 26.03.2021 r.

W odpowiedzi na powyższe zgłoszenie pismem z dnia 14.04.2021 r. Spółka TAURON Dystrybucja S.A. poinformowała, że (cyt.): „*W dniu 26.03.2021 r. odnotowaliśmy awarię na sieci elektroenergetycznej SN (średniego napięcia), zasilającej między innymi punkt poboru pod wyżej wskazanym adresem. Przyczyną było uszkodzenie się kabla SN. Przedmiotowa awaria skutkowałą przerwą w dostawie energii elektrycznej w godz. od 7:36 do 8:23.*”

W związku z posiadaną polisą, w dniu 26.06.2021 r. Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego we Wrocławiu dokonał zgłoszenia szkody dotyczącej uszkodzenia mienia do TUiR WARTA S.A. (numer szkody: W202104131487-01).

W odpowiedzi na ww. zgłoszenie TUiR WARTA S.A. poinformowało, że (cyt.): „po analizie zgromadzonej dokumentacji, nie znajdujemy podstaw do przyjęcia odpowiedzialności polisowej, a tym samym do wypłaty odszkodowania z niżej podanych przyczyn.

Zgodnie z OWU paragraf 28 ust. 6 WARTA odpowiada za dane pod warunkiem, że są:

- 1) archiwizowane na wymiennych nośnikach danych,
- 2) kopie zapasowe danych oraz oprogramowania są przechowywane w przystosowanym do tego miejscu poza pomieszczeniem, gdzie znajduje się ubezpieczony sprzęt elektroniczny.

Natomiast jak wynika z przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego roszczenie dotyczy danych archiwizowanych na serwerze znajdującym się w tym samym pomieszczeniu co pozostałe serwery.

Wobec braku spełnienia warunków wynikających z OWU paragraf 28 ust. 6 odmawiamy wypłaty odszkodowania w całości.”

Z uwagi na powyższe Kontrolujący zwrócili się o złożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie. W odpowiedzi kontrolującym została przedłożona notatka służbowa dotycząca odzyskania baz danych z dnia 29.08.2022 r., sporządzona przez Naczelnik Wydziału Administracyjno-Technicznego Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu (cyt.): „W wyniku wystąpieniu w dniu 26.03.2021 r. awarii serwera i związanym z tym brakiem danych cyfrowych istniało duże prawdopodobieństwo przerwania ciągłości pracy urzędu, poprzez fakt, iż Wydział Finansowo-Księgowy nie posiadał danych do sporządzenia sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetu WITD, termin przesłania powyższych danych przypadła za kilka dni roboczych. Wydział Inspekcji nie mógł planować kontroli inspektorów transportu drogowego jak również nie mógł sporządzić raportu do GITD z wykonanych kontroli. Brak dostępu do programu Support ITD powodował brak możliwości prawidłowego prowadzenia postępowań przez Wydział Prawny.”

Wszystkie wskazane powyżej okoliczności zakłócające pracę urzędu wymusiły podjęcie niezwłocznych działań mających na celu odzyskania danych i przywróceniu wszystkich baz danych. Działania te miały charakter wyższej i celowej konieczności.

Mając na względzie zaistniałą sytuację, aby zminimalizować i zapobiec w przyszłości możliwość utraty danych w WITD we Wrocławiu został wprowadzony dodatkowy sposób zabezpieczanie danych, które są przechowywane. Co dwa tygodnie informatyk zgrywa najbardziej wrażliwe dane na dysk przenośny, który jest przechowywany w sejfie poza serwerownią.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto, niemniej jednak fakt niespełnienia przez WITD we Wrocławiu warunków wynikających z OWU zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Dodatkowo kontrolujący w ramach badanego paragrafu 4210 przeanalizowali gospodarkę paliwami.

Gospodarka paliwami

W okresie objętym kontrolą zasady użytkowania pojazdów w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu regulowało Zarządzenie nr 16 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie gospodarki pojazdami samochodowymi oraz pozostałymi urządzeniami napędzanymi za pomocą paliw płynnych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu.

W ww. Zarządzeniu określone zostały zasady korzystania pojazdów, sposoby rozliczania zużycia paliw oraz jego ewidencji.

Zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia:

- samochody będące w posiadaniu jednostki wykorzystywane są wyłącznie do celów służbowych związanych głównie z wykonywaniem funkcji kontrolnych Inspekcji Transportu Drogowego określonych w ustawie o transporcie drogowym, prawo o ruchu drogowym, ustawie o przewozie towarów niebezpiecznych;
- w uzasadnionych przypadkach samochód może zostać użyty przez pracownika do celów prywatnych;
- użytkownicy pojazdów zobowiązani zostali do prowadzenia *Okresowej karty pracy pojazdu* dokumentującej:
 - trasę przebytą pojazdem służbowym wraz z jej celem,
 - czas i miejsca postoju pojazdu,
 - czas pracy na postoju,
 - datę i ilość zatankowanego paliwa wraz informacją o zakupach i usługach dokonanych w pojeździe.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki użyczenia pracownikowi samochodu służbowego do celów prywatnych.

W celu rozliczania zużycia materiałów pędnych na podstawie przedkładanych *Okresowych kart pracy pojazdu* oraz faktur dokumentujących zakup materiałów pędnych, z uwzględnieniem norm zużycia określonych w ww. Zarządzeniu Wydział Administracyjno-Techniczny WITD we Wrocławiu prowadził zestawienia *Rozliczenie zużycia paliwa* za każdy miesiąc danego roku.

Pojazdy służbowe w 2021 r. były zaopatrywane w paliwo na podstawie Umowy nr 37/2018 z dnia 23.11.2018 r. zawartej pomiędzy WITD we Wrocławiu a Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym ŻAR Arkadiusz Saczewski z siedzibą w Siedlce przy ulicy Sokołowska 159 A (Wykonawca wyłoniony w wyniku przetargu nieograniczonego - znak sprawy WAT.272.1.003.003.2018.CO). Umowa została zawarta na czas określony 48 miesięcy liczonych od dnia podpisania umowy, tj. od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r. Przedmiotem umowy była dostawa (tankowanie) paliw płynnych w systemie sprzedaży bezgotówkowej do pojazdów służbowych. Zgodnie z zapisami umowy tankowanie paliwa dokonywane było przez pracowników WITD we Wrocławiu za okazaniem elektronicznej karty flotowej do zbiorników paliwowych samochodów służbowych oraz pojemników agregatów prądotwórczych. Dopuszczono również tankowanie paliwa ON do kanistra o pojemności 15 litrów.

Zgodnie z umową strony ustaliły, że zapłata za realizację umowy będzie dokonywana na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT, wystawionych każdorazowo po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Ustalono następujące okresy rozliczeniowe:

- od 1-15 dnia każdego miesiąca,
- od 16 do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Arkadiusz Saczewski wystawiało zbiorcze faktury za poszczególne okresy rozliczeniowe, w którym wskazywano: datę/godzinę sprzedaży, numer transakcji, numer rejestracyjny, nazwę stacji, produkt, jm, ilość zatankowanego paliwa, cenę jednostkową brutto, wartość netto, stawkę Vat, wartość Vat, wartość brutto.

W celu stwierdzenia prawidłowości rozliczania środków finansowych ponoszonych na gospodarkę paliwami, szczegółową kontrolą objęto *Rozliczenie zużycia paliwa*

w powiązaniu z *Okresowymi kartami pracy pojazdu* za miesiąc październik 2021 r. poszczególnych pojazdów oraz fakturami dokumentującymi zakup paliwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

W wyniku weryfikacji powyższych dokumentów stwierdzono, że w *Okresowych kartach pracy pojazdu* nr: P05, P14, P16 i P29, P30, brak było daty rozliczenia i zatwierdzenia kart, co uniemożliwiło kontrolującym potwierdzenie czy przedmiotowe karty zostały rozliczone zgodnie z zapisami § 11 pkt 2 Zarządzenia nr 16 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w sprawie gospodarki pojazdami samochodowymi oraz pozostałymi urządzeniami napędzanymi za pomocą paliw płynnych w WITD we Wrocławiu z dnia 23.08.2016 r., w którym wskazano „osoby prowadzące gospodarkę transportową rozliczają się pod względem merytorycznym i przekazują do Wydziału Administracyjno- Technicznego, w terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca, okresowe karty pracy pojazdów”.

Ponadto zgodnie z ww. Zarządzeniem, użytkownicy pojazdu zobowiązani byli do ich zatankowania do pełna w ostatnim dniu miesiąca, co miało skutkować tym, że rozpoczynając i kończąc dany miesiąc, pojazd powinien mieć pełen bak paliwa. Dopuszczono wyłącznie (§ 6 ust. 1 lit. j ww. Zarządzenia) przejechanie 100 km od ostatniego tankowania, co nie powinno mieć istotnego wpływu na dokonane rozliczenie miesięczne. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, kilometry te powinny zostać uwzględnione w kolejnym miesiącu.

Przedłożone do kontroli *Rozliczenia zużycia paliwa* obejmowały okres od ostatniego tankowania do pełna do ostatniego tankowania w miesiącu październiku 2021 r. W wyniku dokonanego sprawdzenia *Okresowych kart pracy pojazdu* ustalono, że według danych zawartych w kartach:

- P02 ostatnie tankowanie miało miejsce w dniu 23.10.2021 r., natomiast samochód poruszał się w jeszcze w dniach 26, 27, 29.10.2021 r. i przejechał 284 km, których w Rozliczeniu za październik 2021 r. nie uwzględniono,
- P03 ostatnie tankowanie miało miejsce w dniu 20.10.2021 r., natomiast samochód poruszał się w jeszcze w dniach 21 i 23.10.2021 r. i przejechał 169 km, których w Rozliczeniu za październik 2021 r. nie uwzględniono,

– P15 ostatnie tankowanie miało miejsce w dniu 28.10.2021 r., natomiast samochodem w tym dniu przejechano jeszcze 208 km, których w Rozliczeniu za październik 2021 r. nie uwzględniono.

Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **20 845,60 zł**, co stanowi **34,07 %** wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie.

W ramach przedmiotowego paragrafu sfinansowano wydatki z tytułu ubezpieczenia mienia, różne opłaty i składki, w tym ubezpieczenia samochodów służbowych.

Tabela nr 8 przedstawia wybrane do kontroli dowody księgowe (5 dowodów – cztery polisy i jedna faktura za ubezpieczenie budynku) potwierdzające wykorzystanie środków w § 4430.

Tabela nr 8
[zł]

L.p.	Nr i data faktury	Kontrahent	Termin zapłaty	Data zapłaty	Treść	Kwota faktury	Kwota faktury zapłacona w § 4430
1.	POLISA NR 908577523989 z dnia 22.02.2021 r.	WARTA	04.03.2021 r.	02.03.2021 r.	Ubezpieczenie	11 510,00	11 510,00
2.	POLISA NR 1058110852	PZU	16.04.2021 r.	12.04.2021 r.	Ubezpieczenie sam. sł.	1 049,25	1 049,25
3.	Faktura VAT nr W_REF_9/DUW/21/05/0009 Z dnia 26.05.2021 r.	DUW we Wrocławiu	16.06.2021 r.	09.06.2021 r.	Ubezpieczenie budynku	36,90	36,90
4.	POLISA NR 1064239230	PZU	06.10.2021 r.	30.09.2021 r.	Ubezpieczenie sam. sł.	2 249,45	2 249,45
5.	POLISA NR 913600006160z dnia 08.12.2021 r.	WARTA	31.12.2021 r.	22.12.2021 r.	Ubezpieczenie	6 000,00	6 000,00
Razem						20 845,60	20 845,60

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (polis, faktury, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki w § 4430 dokonane zostały w wysokościach i terminach wynikających z dokumentów źródłowych.

§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)

Szczegółową kontrolą objęto środki w łącznej wysokości **72 955,24 zł**, tj. 100 % środków wydatkowanych w przedmiotowym paragrafie.

W ramach przedmiotowego paragrafu środki przeznacza się na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Środki te, powinny zostać naliczone zgodnie z zapisami *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i we właściwej wysokości przekazywane na odrębny rachunek bankowy jednostki, z którego – zgodnie z przyjętym Regulaminem ZFŚS – wypłacane są świadczenia.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzono analizę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2021 r. i wysokości przekazanych z ww. tytułu środków finansowych na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

Zgodnie z *ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, pracodawca jest zobowiązany do tworzenia ZFŚS. Środki finansowe na ZFŚS powinny być przekazywane w ratach. Pierwsza rata odpisu na fundusz powinna być przekazana na rachunek bankowy w terminie do dnia 31 maja w wysokości co najmniej *75 proc.* kwoty odpisu podstawowego. Pozostałą kwotę (drugą ratę), tj. *25 proc.* wartości odpisów podstawowych oraz wyliczone kwoty zwiększeń, tj. odpisów fakultatywnych, należy przelać na konto ZFŚS w terminie do dnia 30 września. Ostatecznej korekty odpisów, według rzeczywistego średniorocznego zatrudnienia, należy dokonać najpóźniej w terminie do dnia 31 grudnia.

Naliczanie odpisów na Fundusz dokonuje się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Zasady ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych. W myśl § 1 ww. rozporządzenia, przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych u danego pracodawcy obejmuje pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy, po przeliczeniu na pełny etat. Liczbę tę należy skorygować w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.

Dodatkowo, zgodnie z zapisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (art. 5 ust. 4 ustawy) oraz w przypadku gdy

pracodawca sprawuje opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki (art. 5 ust. 5 ustawy).

W poniższej Tabeli nr 9, 10, 11 przedstawiono wysokości: naliczonego odpisu na ZFŚS, korekty naliczonego odpisu na ZFŚS, planu finansowego, zaangażowanych i wydatkowanych środków w §4440.

Naliczenie odpisów na ZFŚS

Tabela nr 9
[zł]

Naliczenie odpisu na ZFŚS /nr dokumentu i data ustalenia odpisu	Planowana przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)	Odpis podstawowy na 1 zatrudnionego	Kwota naliczonego odpisu	Kwota nadpłaty dokonanej w roku poprzedzającym rok budżetowy	Stan środków Funduszu po uwzględnieniu nadpłaty z roku poprzedniego
SK.2410.1.2021 19.03.2021 r.	48,19	1 550,26	74 707,03	85,96	74 792,99

Korekta odpisów na ZFŚS

Tabela nr 10
[zł]

Korekta odpisu na ZFŚS rok/ data dokonania korekty	Planowana przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)	Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)	Odpis podstawowy na 1 zatrudnionego	Kwota odpisu według planu zatrudnienia	Kwota odpisu według faktycznego zatrudnienia	Kwota nadpłaty odpisu
23.11.2021	48,19	47,06	1 550,26	74 707,03	72 955,24	1 751,79

Odpisy na ZFŚS

Tabela nr 11
[zł]

L.p.	Odpis na ZFŚS rok/data ustalenia odpisu	Naliczenie odpisu na ZFŚS	Plan Finansowy WITD dla § 4440 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28	Zaangażowanie dla § 4440 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28	Termin przekazania środków finansowych zgodnie z ustawą o ZFŚS	Przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS (strona Ma konta 130-60055-4440-W-1)		
						Data	Kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Styczeń		71 000,00	71 000,00			-	0,00
2.	Luty		71 000,00	71 000,00			26.02.2021 r.	11 600,00
3.	Marzec	Naliczenie z dnia 21.03.2021 r.	79 359,00	74 707,03			-	0,00

		74 707,03					
4.	Kwiecień		79 359,00	74 707,03		-	0,00
5.	Maj		74 708,00	74 707,03	Do dnia 31.05.2021 r. w wysokości 75% naliczenia	27.05.2021 r.	44 500,00
6.	Czerwiec		74 708,00	74 707,03		-	0,00
7.	Lipiec		74 708,00	74 708,00		27.07.2021 r. 30.07.2021 r.	8 300,00 10 300,00
8.	Sierpień		74 708,00	74 708,00		-	0,00
9.	Wrzesień		74 708,00	74 708,00	Do dnia 30.09.2021 r. w wysokości 25% naliczenia	-	0,00
10.	Październik		74 708,00	74 708,00		-	0,00
11.	Listopad	Korekta naliczenia ZFŚS z dnia 23.11.2021 r. 72 955,24	74 708,00	72 955,24		26.11.2021 r.	-1.752,00 Zwrot na rach. bank. jednostki
12.	Grudzień		72 956,00	72 955,24		-	-

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów: pisma SK.2410.1.2021 z dnia 19 marca 2021 r. dotyczącego ustalenia corocznego odpisu podstawowego na Fundusz Świadczeń Socjalnych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w 2021 r., ewidencji konta 130-60055-4440-W-1, wyciągów bankowych dokonano analizy odpisów na ZFŚS w 2021 r. W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że naliczeń i odpisów dokonano w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zapisami art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (por. Tabela nr 1, 2, 3). W przedmiotowych naliczeniach nie zostały przewidziane zwiększenia (odpisy fakultatywne), o których mowa w art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Mając na względzie zasady naliczania odpisu, wynikające z art. 5 ust. 1 *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* w dniu 23 listopada 2021 r. jednostka dokonała korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do wysokości **72 955,24 zł**.

Kontrolujący dokonali również analizy dokumentów, na podstawie których dokonano wypłat świadczeń socjalnych w WITD we Wrocławiu oraz przepływów środków pieniężnych dokonanych w ramach rachunku pomocniczego ZFŚS, tj. wniosków o przyznanie dofinansowania do wypoczynku, dyspozycji wypłat, list płac, wyciągów bankowych. W jej wyniku potwierdzono, że realizacja świadczeń nastąpiła w prawidłowych wysokościach wynikających z przedmiotowych dokumentów.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Kontrolą objęto wydatki poniesione na sfinansowanie kosztów udziału pracowników w warsztatach, szkoleniach, kosztów szkolenia aplikantów, opłat za egzamin kwalifikacyjny dla diagnostów w łącznej wysokości 7 888,49 zł, w tym kwotę:

- 6 912,49 zł stanowiącą 51,66 % środków wydatkowanych w § 4550,
- 973,00 zł stanowiącą 100,00 % środków wydatkowanych w § 4700.

W Tabeli nr 12 przedstawiono wybrane do kontroli dowody księgowe (5 dowodów), potwierdzające wykorzystanie środków w § 4550.

Tabela nr 12
[zł]

L.p.	Nr i data faktury/rachunku	Kontrahent	Termin zapłaty	Data zapłaty	Treść	Kwota faktury	Kwota faktury zapłacona § 4550
1.	Faktura VAT nr Fa2021/00007911 z dnia 25.01.2021 r.	INFOR PL Spółka Akcyjna	08.02.2021 r.	04.02.2021 r.	Warsztaty online PPK w sektorze finansów publicznych	2 580,00	1 935,00
2.	Faktura FV 00020/04/2021 z dnia 08.04.2021 r.	„OPEN NEXUS” Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością	22.04.2021 r.	19.04.2021 r.	Dedykowane szkolenie on line z zakupów regulaminowych i przetargów	5 104,50	656,00
3.	Faktura VAT nr S21/07/0020 z dnia 30.07.2021 r.	PartGroup Piotr Gertych	29.08.2021 r.	26.08.2021 r.	Herbata lub kawa, posiłek śniadanie, posiłek obiadowy(...) - koszt szkolenia aplikantów wydziału Inspekcji	1 850,49	1 850,49
4.	Rachunek nr 259/21/RA/EGZ z dnia 16.09.2021 r.	Transportowy Dozór Techniczny	26.08.2021 r.	12.08.2021 r.	Opłata za egzamin kwalifikacyjny dla diagnostów	1 620,00	1 350,00
5.	Faktura VAT nr R211213027 z dnia 13.12.2021 r.	IQ2 Górski Spółka Jawna	23.12.2021 r.	21.12.2021 r.	Polski Ład- nowe zasady obliczania podatku przez płatnika PIT oraz inne zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Szkolenie w dniu 2021-12-13	1 121,00	1 121,00
						12 275,99	6 912,49

W Tabeli nr 13 przedstawiono objęte kontrolą dowody księgowe (2 dowody) potwierdzające wykorzystanie środków w § 4700.

Tabela nr 13
[zł]

Lp.	Nr i data faktury	Kontrahent	Termin zapłaty	Data zapłaty	Treść	Kwota faktury	Kwota faktury zapłacona w § 4700
1.	Fa2021/00007911 z dnia 25.01.2021 r.	INFOR PL Spółka Akcyjna	08.02.2021 r.	04.02.2021 r.	Warsztaty online PPK w sektorze finansów publicznych	2 580,00	645,00
2.	Faktura FV 00020/04/2021 z dnia 08.04.2021 r.	„OPEN NEXUS” Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością	22.04.2021 r.	19.04.2021 r.	Dedykowane szkolenie on line z zakupów regulaminowych i przetargów	5 104,50	328,00
						7 684,50	973,00

W wyniku szczegółowej analizy ww. wydatków potwierdzono, że zostały one poniesione prawidłowo w terminach i wysokościach zgodnych z przedłożoną do kontroli dokumentacją źródłową.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§6060)

Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **15 867,00 zł**, tj. 100 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W ramach przedmiotowego paragrafu wydatkowano środki na zakup urządzenia wspomagającego zabezpieczenie sieci logicznej FortiAnalyzer – 200 F, w kwocie 15 867,00 zł, służącego do zbierania i analizowania zdarzeń z urządzeń Fortigate.

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego we Wrocławiu wnioskiem 85/02.3122.1.162.2021.WZW z dnia 21 kwietnia 2021 r. zwrócił się do Wojewody Dolnośląskiego z prośbą o zmniejszenie planu finansowego na rok 2021 w dziale 600, rozdziale 60055, paragrafie 4000 i zwiększenie planu finansowego na rok 2021 w dziale 600, rozdziale 60055, paragrafu 6060 o kwotę 15 900,00 zł w celu zakupu urządzenia wspomagającego zabezpieczenie sieci logicznej FortiAnalyzer 200F, służącego do zbierania i analizowania zdarzeń z urządzeń Fortigate. Konieczność zakupu nowego urządzenia wynikała ze zbliżającego się terminu zakończenia wsparcia dla urządzenia dotychczas używanego w Inspektoracie.

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego 85/02.3122.2.71.2021.ZW z dnia 23 kwietnia 2021 r. w budżecie na rok 2021 wprowadzone zostały zmiany:

Dział	Rozdział	Paragraf	Zmniejszenia	Zwiększenia
600	60055	4000	15 900,00	
		6060		15 900,00

W celu udzielenia zamówienia na wznowienie serwisów w urządzeniach Fortinet dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu, przeprowadzono postępowanie, zgodnie z procedurą opisaną w §10 i §11 *Regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 20/2020 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia *Procedury planowania i udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu*. W dniu 29 kwietnia 2021 r. Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego we Wrocławiu zatwierdził wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia powyżej kwoty 3 000 zł netto a mniejszej od kwoty 30 000 zł netto (znak WAT.272.2.033.069.2021.MC). W trybie § 9 pkt 13 ww. Regulaminu sporządzona została *Lista potencjalnych oferentów*, spełniających wymagania, do których skierowane zostało zapytanie ofertowe dotyczące aktualizacji licencji urządzeń Fortigate oraz wymianę Fortianalyzer – 200D. Zgodnie z „Zestawieniem porównania i oceny ofert”, w terminie składania ofert, tj. do dnia 06.05.2021 r. wpłynęła jedna oferta. Cena oferty brutto wynosiła 31 106,70 zł. Oferta została wskazana jako najkorzystniejsza, spełniająca wymagania i warunki określone w zaproszeniu do składania oferty.

Za realizację zamówienia Wykonawca wystawił fakturę, którą sfinansowano jn. przedstawia Tabela nr 14.

Tabela nr 14
[zł]

Nr i data faktury	Wykonawca	Termin zapłaty wskazany na fakturze	Data zapłaty	Nazwa	Kwota faktury brutto	Kwota faktury zapłacona w § 6060
F/896/05/2021 z dnia 14.05.2021 r.	POINT Sp. z o.o. Wrocław	28.05.2021 r.	25.05.2021 r.	Firtianalyzer – 200 F	31 106,70	15 867,00

Zapłaty za fakturę dokonano w wysokości i terminie wynikających z ww. faktury.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionej na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 1/2021 z dnia 13 maja 2021 r. W toku kontroli potwierdzono, iż zakupiony Fortianalyzer dostarczono zgodnie z warunkami zamówienia, tj. w terminie i zgodnie z przedmiotem zamówienia.

Dodatkowo, w toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia czy zaangażowanie wydatków oraz wysokości wydatków poniesionych przez WITD we Wrocławiu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, na dzień przed dokonanymi w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zmianami Planu finansowego, nie przekraczały kwot wynikających z Planu po zmianach. W wyniku porównania obrotów konta 998 – *zaangażowanie wydatków roku bieżącego* oraz konta 130-01 – *rachunek bieżący wydatków budżetowych* i wysokości Planu po zmianach ustalono, że zaangażowanie wydatków i wysokość poniesionych wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, mieściły się w granicach limitów wynikających z planów finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 108 -697]

W toku kontroli potwierdzono, że działania Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa - poza wskazanymi w niniejszym wystąpieniu nieprawidłowościami - były zgodne z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4

1. *Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:*

(...)

3) *planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

2. *Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

3. *Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

1) *w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*

a) *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

b) *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

art. 162 pkt 3

3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W związku z powyższym, działania WITD we Wrocławiu w obszarze *Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa* oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz sporządzone przez jednostkę wydruki z ewidencji księgowej wraz z obrotami na kontach analitycznych konta 130, 135, zespołu 4, w zakresie objętym kontrolą. Ponadto, do kontroli przedłożono:

- zapisy na koncie 980-60055-4440-W-1 ZFŚS Zapisy za miesiące (od-do) Styczeń – Grudzień 2021 r.;
- zapisy na kontach analitycznych konto 810-4 Zapisy za miesiące (od-do) Styczeń – Grudzień 2021 r.;
- zestawienie obrotów i sald kont; konta syntetyczne od 011 do 999 obroty narastająco zawierają BO; rok budżetowy 2021; miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień;
- zestawienie sald i obrotów na kontach analitycznych 998 według stanu na dzień: 11.04.2021 r., 23.04.2021 r., 08.06.2021 r., 29.09.2021 r., 24.10.2021 r., 02.12.2021 r., 13.12.2021 r., 21.12.2021 r., 28.12.2021 r.

W okresie objętym kontrolą zasady rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu regulowały:

- Zarządzenie Nr 25 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu.
- Zarządzenie Nr 14 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 17 lipca 2019 r., 23 grudnia 2019 r., 27 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu.

Księgi rachunkowe Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu prowadzone były komputerowo, z wykorzystaniem systemu finansowo – księgowego firmy KORELACJA Systemy Informatyczne sp. z o.o., ul. Lea 114, 30-133 Kraków.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;

- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 54-55, 63-64, 68-69, 73-74, 79-80, 87-88, 92-93, 97-98, 102-103, 700-702, 705-707, 710-711, 714-716, 719-724, 727-729, 732-733, 736-738, 741-743, 746-747, 750-754, 757-759, 763-765, płyta DVD: Folder „1” i „2”]

Biorąc powyższe pod uwagę, badany obszar *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono pozytywnie.

3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych z wykorzystania środków objętych kontrolą

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2021 r. została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WITD we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym, a wykazane kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 34 do cytowanego wyżej rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 5 - *Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa*).

Terminowość przekazywania przedmiotowych sprawozdań przez WITD we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przedstawiono w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin	Uwagi
1	Styczeń 2021 r.	09.02.2021 r.	10.02.2021 r.	Bez uwag
2	Luty 2021 r.	09.03.2021 r.	10.03.2021 r.	
3	Marzec 2021 r.	12.04.2021 r.	12.04.2021 r.	
4	Kwiecień 2021 r.	07.05.2021 r.	10.05.2021 r.	
5	Maj 2021 r.	09.06.2021 r.	10.06.2021 r.	
6	Czerwiec 2021 r.	09.07.2021 r.	12.07.2021 r.	
7	Lipiec 2021 r.	06.08.2021 r.	10.08.2021 r.	
8	Sierpień 2021 r.	08.09.2021 r.	10.09.2021 r.	
9	Wrzesień 2021 r.	08.10.2021 r.	11.10.2021 r.	
10	Październik 2021 r.	09.11.2021 r.	10.11.2021 r.	
11	Listopad 2021 r.	09.12.2021 r.	10.12.2021 r.	
12	Grudzień 2021 r.	17.01.2022 r.	18.01.2022 r.	
13	Roczne 2021 r.	04.02.2022 r.	08.02.2022 r.	

Potwierdzono, że sprawozdania Rb-28 za każdy miesiąc 2021 r. oraz roczne sprawozdania na dzień 31 grudnia 2021 r. sporządzono oraz przekazano do DUW we Wrocławiu, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 38 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego we Wrocławiu w dniu 31 grudnia 2021 r. przekazał do DUW we Wrocławiu niewykorzystane w 2021 r. środki w łącznej wysokości **9 669,86 zł.**

[Dowód: akta kontroli str.: 698-769]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli obszar *Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykorzystania środków objętych kontrolą* oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Przestrzeganie ogólnych warunków ubezpieczenia w oparciu, o które zawierana jest umowa ubezpieczenia mienia jednostki, w zakresie danych i zewnętrznych nośników danych (elektronicznie zapisanych danych).
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych zawartych w Zarządzeniu w sprawie *gospodarki pojazdami samochodowymi oraz pozostałymi urządzeniami napędzanymi za pomocą paliw płynnych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu*, w szczególności zamieszczanie w *Okresowych kartach pracy pojazdu* daty rozliczenia

i zatwierdzenia karty oraz przestrzeganie limitu kilometrów możliwych do przejechania w danym miesiącu, od ostatniego tankowania pojazdu służbowego.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*