



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-09-02/2013  
P/13/179

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* P/13/179 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie

*Kontroler* Stanisław Fortuna, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84577 z 7 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1, 2)

*Jednostka kontrolowana* Mazowiecki Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Radomiu<sup>1</sup>  
ul. Bolesława Limanowskiego 29A (kod 26-610)

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Jerzy Kacak powołany 6 lutego 2012 r. na stanowisko Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego<sup>2</sup>

(dowód: akta kontroli str. 3 do 7)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>3</sup> wykonanie budżetu państwa w 2012 roku przez Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w kwocie 7 622,0 tys. zł dochody w Mazowieckim Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego na rok 2012 zostały zrealizowane w 16,2%. Jednostka podejmowała przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

W sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 6 378,0 tys. zł (99,7% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 10,5% zrealizowanych w WITD wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zaliczeniu należności w kwocie 211,3 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na miesięczne i roczne sprawozdanie Rb-27,
- nieujęciu w księgach rachunkowych należności na kwotę 22,5 tys. zł,
- ujęciu w księgach rachunkowych nienależnych dochodów w wysokości 53,1 tys. zł,
- nieterminowym odprowadzeniu zrealizowanych dochodów w kwocie 157,9 tys. zł,
- ujęciu w niewłaściwych okresach sprawozdawczych zobowiązań w łącznej kwocie 108,7 tys. zł, co miało wpływ na bieżące i roczne sprawozdanie Rb-28.

<sup>1</sup> Dalej: WITD.

<sup>2</sup> Dalej: Wojewódzki Inspektor.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

Ujęte w planie finansowym WITD na rok 2012 dochody budżetu państwa zostały zaplanowane w kwocie 7 622,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1 236,0 tys. zł, tj. 16,2% kwoty planowanej<sup>4</sup>. Dochody zrealizowano z tytułu nałożonych przez Inspektorów Ruchu Drogowego kar i grzywien. Dochody te były o 75,7% niższe od uzyskanych w 2011 r. Niższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało ze zmiany przepisów art. 56 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>5</sup> określającego, że dochody z tytułu kar i grzywien przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego. Zmiana weszła w życie 29 czerwca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 8, 14, 228 i 229)

Na podstawie kontroli 50 losowo wybranych dowodów księgowych i odpowiadającym im zapisom księgowym na koncie 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” na łączną kwotę 465,8 tys. zł stwierdzono, że należności te przypisane zostały w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów, z wyjątkiem należności 22,5 tys. zł.

Analiza przypisów należności dokonanych w okresie od stycznia do lipca 2012 r. na koncie 221 wykazała nieterminowe przypisywanie należności w kwocie 211,3 tys. zł, co stanowiło 14,3% należności przypisanych w tym okresie. Stwierdzono również przypisanie nienależnych dochodów w kwocie 53,1 tys. zł. Uzyskane dochody zostały odprowadzone terminowo na rachunek dochodów budżetu państwa, z wyjątkiem kwoty 157,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 152, 164 do 205, 211 i 215A, 240 i 241)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nałożone kary i grzywny w kwocie 211,3 tys. zł zostały przypisane do innych okresów sprawozdawczych niż okres, w którym zdarzenie nastąpiło, co było niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>:

- należności powstałe w grudniu 2011 r. w kwocie 96,6 tys. zł przypisano w styczniu 2012 r. w wysokości 92,8 tys. zł i w lipcu 2012 r. – 3,8 tys. zł,
- w lutym 2012 r. dokonano przypisu w kwocie 16,8 tys. zł należności powstałych w styczniu 2012 r.,
- w kwietniu 2012 r. dokonano przypisu w kwocie 19,8 tys. zł należności powstałych w marcu w 2012 r.,
- w maju 2012 r. dokonano przypisu w kwocie 40,0 tys. zł należności powstałych w kwietniu 2012 r.,
- w czerwcu 2012 r. dokonano przypisu w kwocie 18,0 tys. zł należności powstałych w maju 2012 r.,
- w lipcu 2012 r. dokonano przypisu w kwocie 20,1 tys. zł należności powstałych w maju i czerwcu 2012 r..

(dowód: akta kontroli str. 153 do 163)

2. W lipcu 2012 r. przypisano nienależne dochody w kwotę 53,1 tys. zł z tytułu kar i grzywien, które od 29 czerwca 2012 r. stanowiły dochody Głównego Inspektora Transportu Drogowego.

(dowód: akta kontroli str. 163, 172 i 191)

<sup>4</sup> WITD realizował w 2012 r. dochody w rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, § 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 1265 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 330.

3. W styczniu 2012 r. dokonano niekompletnego zarachowania należności w kwocie 2,5 tys. zł, tj. niższej o 22,5 tys. zł od kwoty należnej<sup>7</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 154 i 166)

4. Analiza ewidencji prowadzonej w okresie maj – lipiec 2012 r na koncie 222 „Odprowadzenie dochodów z tytułu kar i grzywien” wykazała, że z naruszeniem terminów określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>8</sup> przekazano(ośmiokrotnie): 10 i 31 maja, 11, 20 i 25 czerwca oraz 16, 20 i 30 lipca 2012 r. na rachunek budżetu państwa, dochody w łącznej kwocie niższej o 157,9 tys. zł od dochodów podlegających przekazaniu. Nieterminowe przekazanie do budżetu należnej kwoty pobranych dochodów wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 pkt 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 206)

Po otrzymaniu od kontrolera NIK informacji o nieprawidłowościach Wojewódzki Inspektor w lutym 2013 r. dokonał korekty polegającej na wyksięgowaniu nienależnych dochodów w kwocie 53,1 tys. zł i zaksięgowaniu należności w kwocie 22,5 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 593 i 759)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>10</sup> realizację dochodów.

### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu faktycznego

Na koniec 2012 r. w WITD wystąpiły należności budżetowe w kwocie 4.706,4 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 4 286,4 tys. zł (91,1%). W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 585,1 tys. zł, a zaległości niższe o 504,8 tys. zł. Powodem zmniejszenia kwoty zaległości było wyegzekwowanie w 2012 r. kwoty 528,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 308)

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Inspektor nie wydawał decyzji o umorzeniu zaległości. W jednym przypadku zastosował ulgę w spłacie zaległości podejmując decyzję o rozłożeniu na raty zaległości w kwocie 5,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 247)

Ustalone nieprawidłowości

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonych działaniach windykacyjnych.

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie windykację należności budżetu państwa.

## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym WITD na rok 2012 wydatki budżetu państwa zostały zaplanowane w wysokości 5 849,0 tys. zł. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 13 i 228)

Zaplanowane wydatki w trakcie roku zwiększono o kwotę 546,1 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 231,1 tys. zł z przeznaczeniem na:

<sup>7</sup> W zestawieniu decyzji otrzymanych do 16 stycznia 2012 r. wykazano należności w kwocie 25,0 tys. zł, a na koncie 221 przypisano należności z tego tyt. w kwocie 2,5 tys. zł

<sup>8</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 168.

<sup>10</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

- współfinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Centralny Ośrodek Szkolenia Inspekcji Transportu Drogowego – rewitalizacja obiektów WITD w Radomiu” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2007–2013 w kwocie 169,1 tys. zł (poz. 8),
  - uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2% – w kwocie 62,0 tys. zł (poz. 73).
- ze zwiększenia przez Wojewodę Mazowieckiego w ramach części 85/14 planu wydatków WITD o 315,0 tys. zł na sfinansowanie wzmoczonych zadań WITD związanych z organizacją mistrzostw Europy „EURO 2012”.
- (dowód: akta kontroli str. 315, 318 i 323 do 324)

W wyniku badania wykorzystania wydatków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 231,1 tys. zł (tj. 3,6% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2012 r.) ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Środki przeniesione w ramach budżetu wojewody mazowieckiego w kwocie 315,0 tys. zł wykorzystano całości na zakup materiałów i wyposażenia.

(dowód: akta kontroli str. 309 i 323 do 324 oraz 651 do 655)

W ramach posiadanych uprawnień Inspektor Wojewódzki dokonał w 2012 r. przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami w obrębie jednego rozdziału na kwotę 442,9 tys. zł. Dokonane w trakcie roku przeniesienia wynikały z potrzeby bieżącego zabezpieczenia realizacji zadań statutowych jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 323, 324, 421 i 735)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Ocena cząstkowa

Wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z zabezpieczenia bieżącego zadań statutowych jednostki.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki zrealizowane w WITD w Radomiu w 2012 r. wyniosły 6 378,0 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 38,1 tys. zł, tj. o 0,6%. Dominującą pozycję wydatków stanowiły wydatki bieżące (93,6% wydatków ogółem) i wyniosły 5 970,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 254,8 tys. zł (100,0% planu po zmianach), a wydatki majątkowe wyniosły 152,7 tys. zł (90,3% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 10, 11 i 13)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 671,7 tys. zł, tj. 10,5% wydatków poniesionych w 2012 r. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli WITD dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania związane z funkcjonowaniem Inspekcji Transportu Drogowego określone w ustawie o transporcie drogowym.

(dowód: akta kontroli str. 13 i 253 do 307)

W 2012 r. WITD udzielił sześć zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 6 064,5 tys. zł. Kontrolą objęto jedno postępowanie na roboty budowlane związane z realizacją projektu pn. „Centralny Ośrodek Szkolenia ITD – rewitalizacja obiektów WITD w Radomiu” na kwotę 5 385,5 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej tego zamówienia stwierdzono, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowania, a rozliczenia finansowe

<sup>12</sup> Dz.U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 629 do 643 i str. 678 do 686 i str. 724 do 733)

Wydatki bieżące w kwocie 5 970,5 tys. zł były niższe od wykonania w 2011 r. o 41,4 tys. zł. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (95,2%) stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia<sup>13</sup> wyniosły 3 868 tys. zł i były równe wydatkom poniesionym w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 10, 11 i 13)

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło. W 2012 r. przeciętne zatrudnienie<sup>14</sup> w WITD wyniosło 72 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o cztery osoby. Wzrost zatrudnienia o cztery osoby (z 59 osób w 2011 r. do 63 osób w 2012 r.) nastąpił w grupie „członków korpusu służby cywilnej” na stanowiskach inspektorów transportu drogowego w związku z realizacją statutowych zadań jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 325 do 327)

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 4 442,10 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 297,80 zł, tj. o 6,3%.

(dowód: akta kontroli str. 325, 421 i 735)

W 2012 r. w WITD wydatkowano 25,3 tys. zł<sup>15</sup> na sfinansowanie wypłat wynikających z czterech umów zlecenia zawartych z osobami fizycznymi, które nie były pracownikami kontrolowanej jednostki. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie umowy. Zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 422 do 435)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 254,8 tys. zł i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 33,4 tys. zł. Najwyższe wydatki poniesiono na zakup (212,0 tys. zł) oraz pranie (28,5 tys. zł) umundurowania dla inspektorów transportu drogowego.

(dowód: akta kontroli str. 13 i str. 248 do 250)

Wydatki majątkowe zrealizowane w 2012 r. (w § 6059) w wysokości 152,7 tys. zł były wyższe od wykonania w 2011 r. o 114,8 tys. zł. Przeznaczone zostały na współfinansowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji pn. „Centralny Ośrodek Szkolenia Inspekcji Transportu Drogowego – rewitalizacja obiektów WITD w Radomiu” – finansowanej ze środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007–2013.

(dowód: akta kontroli str. 13, 318, 612, 613 i str. 629 do 643)

Zobowiązania (wykazane w sprawozdaniu Rb-28) na koniec 2012 r. wyniosły 317,6 tys. zł i były wyższe o 3,1% od zobowiązań wykazanych na koniec 2011 r. (308,1 tys. zł). Główną pozycję (312,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 1,8%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 10, 11 i 15, 16)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

<sup>13</sup> Wg danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>14</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>15</sup> W §: 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,

### 3. Wydatki budżetu środków europejskich

#### 3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W projekcie planu finansowego WITD w Radomiu na 2012 r. nie przewidziano wydatków współfinansowanych ze środków europejskich. Porozumienie o dofinansowanie projektu „Centralny Ośrodek Szkolenia Inspekcji Transportu Drogowego – rewitalizacja obiektów WITD w Radomiu” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007–2013 zawarto 26 lipca 2012 r.<sup>16</sup> W harmonogramie wydatków stanowiącym załącznik do ww. porozumienia określono plan wydatków ze środków europejskich na 2012 r. w wysokości 1 211,2 tys. zł, a zakończenie realizacji tego projektu przewidziano na 13 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 228, 229, 813, 827)

W trakcie roku plan wydatków w zakresie budżetu środków europejskich (§ 6057) został zwiększony o 1 211,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 317, 318 i str. 323 i 324)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich na finansowanie ww. projektu wyniosły w 2012 r. 865,2 tys. zł, tj. 71,4% planu po zmianach. Poniesione zostały głównie na roboty budowlane w wysokości (856,3 tys. zł – 85,0% wydatków kwalifikowanych) i zgodnie z postanowieniami umowy.

(dowód: akta kontroli str. 10 i 11, 614 do 643 670, 784-795)

Niskie wykonanie wydatków spowodowane zostało niepełną realizacją planowanych robót budowlanych.

(dowód: akta kontroli str. 629 do 643)

WITD nie składał w 2012 r. wniosków o płatność związanych z realizacją ww. inwestycji<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 614 do 625)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków z budżetu środków budżetu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich.

Ocena cząstkowa

### 4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

#### 4.1. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia w WITD jednostkowych i rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków

<sup>16</sup> Porozumienie zawarto pomiędzy województwem mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa a beneficjentem wojewodą mazowieckim działającym za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego.

<sup>17</sup> Wniosek taki, obejmujący wydatki kwalifikowane poniesione do końca 2012 r., złożono 14 lutego 2013 r.

z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

a także:

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 10, 14, 213 do 227, 328 do 382)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1 236,0 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 6 378,0 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 sporządzonym 18 stycznia 2013 r. zerowy stan środków na rachunku bieżącym nie został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 10, 14 i 328)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 „Rachunek dochodów budżetowych” i wynosiła 1 236,0 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Roczne i miesięczne sprawozdania Rb-27 nie przedstawiały prawdziwego obrazu stanu należności. W sprawozdaniu rocznym za 2012 r. stan należności został zaniżony o 30,6 tys. zł (a za 2011 r. – o 96,6 tys. zł). W dwóch sprawozdaniach kwartalnych sporządzonych na koniec marca i czerwca 2012 r. wykazano stan należności zaniżony łącznie o 39,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 153 do 163 i 212)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 6 378,0 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 nie wykazywano stanu zobowiązań na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych pomimo występowania w tych okresach zobowiązań na łączną kwotę 90,5 tys. zł. W sprawozdaniu rocznym wykazano stan zobowiązań niższy od faktycznego o 18,2 tys. zł.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego.

Kwoty wydatków z budżetu Unii Europejskiej wykazane w sprawozdaniu Rb-28 UE w kwocie 865,2 tys. zł były zgodne ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 10, 268 do 307, 383, 384 do 420 i str. 501 do 581)

W Mazowieckim Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego nie wystąpiły w 2012 r. należności ogółem podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N oraz zobowiązania wymagalne i zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 372 i 380)

<sup>18</sup>Dz.U. Nr 20, poz. 103.

<sup>19</sup>Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.



Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>20</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 080 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 382 i 629)

Ustalone  
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 za 2012 r. zerowy stan środków na rachunku bieżącym nie został uzgodniony z Oddziałem Okręgowym Narodowego Banku Polskiego, pomimo iż obowiązek taki wynikał z § 20 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 328)

2. Nieterminowe przypisywanie należności z tytułu kar i grzywien spowodowało, że: w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych wg stanu na 31 marca 2012 r. zaniżono należności o 19,8 tys. zł, a w sprawozdaniu na 30 czerwca 2012 r. należności były zaniżone o 20,1 tys. zł<sup>21</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 155 do 163 i str. 218, 221, 224)

3. Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności ogółem na kwotę 5 942,9 tys. zł były zawyżone o 30,6 tys. zł. W sprawozdaniu tym wykazano nienależne dochody w kwocie 53,1 tys. zł oraz nie wykazano należności w kwocie 22,5 tys. zł (opisane w pkt. 1.1. niniejszego wystąpienia).

(dowód: akta kontroli str. 154, 166, 163, 172 i 191)

4. W miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, sporządzonych za okres od stycznia do listopada 2012 r. nie wykazywano zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług w łącznej kwocie 90,5 tys. zł. W sprawozdaniach sporządzonych na koniec:

- marca – nie wykazano zobowiązań w kwocie 7,8 tys. zł,
- kwietnia – nie wykazano zobowiązań w kwocie 5,5 tys. zł
- czerwca – nie wykazano zobowiązań w kwocie 5,5 tys. zł,
- lipca – nie wykazano zobowiązań w kwocie 5,4 tys. zł
- września – nie wykazano zobowiązań w kwocie 5,7 tys. zł,
- października – nie wykazano zobowiązań w kwocie 15,9 tys. zł,
- listopada – nie wykazano zobowiązań w kwocie 44,7 tys. zł,

Sprawozdania te nie zostały zatem sporządzone w zakresie danych określonych w § 13 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 37 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 329 do 358 i str. 383 oraz 384 do 420)

5. W rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2012 r. wykazano zobowiązania w wysokości 317,6 tys. zł, tj. zaniżone o zobowiązania powstałe w grudniu z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 18,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10, 11, 501 i str. 511 do 581)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie: roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych, roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie

<sup>20</sup> Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>21</sup> Należności wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym wg stanu na 31 grudnia 2011 r. zaniżono o 92,8 tys. zł.

EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy), sprawozdanie roczne wykonania wydatków z budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z..

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 oraz z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28.

## 5. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Mazowiecki Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumentacja była dostępna dla pracowników WITD. Określono w niej – stosownie do standardów rachunkowości – stanowiska i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

(dowód: akta kontroli, str. 750 do 752)

W WITD od 1 kwietnia 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Wojewódzkiego Inspektora, system księgowości komputerowej „Fortech Ft-FK7 wersja 7,0”<sup>22</sup>. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 i 4),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem (lub datą sporządzenia) sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli, str. 753)

Badanie przeprowadzone w WITD w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem wartości transakcji (zgodności z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem) okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoznacznymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej wszystkich pozycji operacji wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) w dzienniku obrotów WITD (922 zapisy księgowe). Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe – jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru o łącznej wartości 1 246,7 tys. zł dokonano losowania próby 81 dowodów i odpowiadającym im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>23</sup> na kwotę 653,5 tys. zł, w tym 14 zapisów obligatoryjnych (361,7 tys. zł). Z badanej próby nie wyłączono żadnych dowodów. Ponadto badaniu poddano 36 dowodów (zapisów) księgowych dobranych w sposób celowy po przeglądzie

<sup>22</sup> Do 31 marca 2012 r. funkcjonował system księgowy Ft-FK.

<sup>23</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

analitycznym ksiąg na kwotę 18,2 tys. zł. Wydatki objęte badaniem wyniosły 671,7 tys. zł, co stanowiło 10,5% wydatków zrealizowanych w WITD.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono błędy w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych (53 zbadane rachunki i faktury nie było zaliczane do właściwych okresów sprawozdawczych). Kontrola wylosowanych dowodów pod kontem poprawności formalnej oraz dekretacji a także pod kontem legalności, gospodarności i celowości nie wykazała nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli, str. 267 do 307, str. 383 i str. 748, 749)

Ustalone  
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:  
Stwierdzono, że 53 dowody księgowo na łączną kwotę 108,7 tys. zł ujęto do niewłaściwych okresach sprawozdawczych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości.  
(dowód: akta kontroli, str. 267 do 307 i str. 383, 384)

Miało to również wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdań miesięcznych i sprawozdania rocznego Rb-28. W sprawozdaniach miesięcznych sporządzonych na koniec: marca, kwietnia, czerwca, lipca, września, października i listopada 2012 r. nie wykazano zobowiązań na kwotę 90,5 tys. zł. W rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2012 r. nie wykazano zobowiązań w kwocie 18,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.329 do 360 i str. 383, 384)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zgodność ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do miesięcznych sprawozdań budżetowych.

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>24</sup>, wnosi o:

- 1) przypisywanie należności i zobowiązań budżetowych do właściwych okresów sprawozdawczych,
- 2) dokonanie korekty rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-28.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania  
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

<sup>24</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

Warszawa, 27 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Kontroler  
Stanisław Fortuna  
Główny specjalista  
kontroli państwowej

.....  
Podpis

.....  
podpis