

Protokół

problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w Wojewódzkiej Inspektoracie Transportu Drogowego w Lublinie w okresie od 7 do 24 października 2008 roku przez Annę Kryk - starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie na podstawie upoważnienia nr 18/2008 z dnia 6 października 2008 r.

I Ustalenia wstępne:

1. Zakres kontroli:

- prawidłowość naliczania, pobierania i egzekwowania dochodów budżetowych oraz terminowość odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 r.

2. Organizacja i zadania Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Lublinie, jednostki zespolonej administracji rządowej, określone zostały w Statucie Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie nadanym przez Wojewodę Lubelskiego Zarządzeniem Nr 218 z dnia 7 sierpnia 2006 r. (Dz.Urz. Woj. Lub. Nr. 173) oraz w Zarządzeniu Nr 12 z dnia 11 stycznia 2007 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Statutu LUW.

Do zakresu działania WITD w Lublinie należy w szczególności wykonywanie zadań na obszarze województwa w zakresie kontroli, a w szczególności:

- dokumentów związanych z wykonywaniem transportu drogowego lub przewozów na potrzeby własne oraz przestrzegania warunków w nich określonych,
- dokumentów przewozowych związanych z wykonywaniem krajowego i międzynarodowego transportu drogowego oraz niezarobkowego,
- ruchu drogowego w zakresie krajowego i międzynarodowego transportu drogowego,
- przestrzegania przepisów dotyczących okresów prowadzenia pojazdu i obowiązkowych przerw oraz czasu odpoczynku kierowcy,
- przestrzegania szczegółowych zasad i warunków transportu zwierząt,
- przestrzegania zasad i warunków dotyczących przewozu drogowego towarów niebezpiecznych,
- rodzaju używanego paliwa przez pobranie próbek paliwa ze zbiornika pojazdu mechanicznego.

Annk

C

3. Strukturę organizacyjną z podziałem zadań na poszczególne komórki organizacyjne określono w Zarządzeniu Nr 7/07 Lubelskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 18 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego WITD w Lublinie, oraz w Zarządzeniu nr 14/08 z dnia 31.03.08 r. wprowadzającym zmiany w Regulaminie Organizacyjnym, które zostały zatwierdzone przez Wojewodę Lubelskiego dnia 12 maja 2008 r.
4. Ewidencja księgową w WITD w Lublinie prowadzona jest komputerowo (licencja – wg umowy o dzieło z dnia 27.05.2004 r. zawarta na napisanie programu komputerowego do prowadzenia księgowości budżetowej).
Opis systemu przetwarzania danych, zakresu dostępu – kody i odpowiedzialności oraz zamykania roku, a także archiwizowania danych zawiera załącznik Nr 1 do Zakładowego Planu Kont dla WITD w Lublinie oraz instrukcje do w/w programów. Zasady (Politykę) rachunkowości i kontroli finansowej wprowadzono:
- Zarządzeniem Nr 28/2006 r. WITD w Lublinie z dnia 30 października 2006 r. dotyczące wprowadzenia „Zakładowego planu kont dla WITD w Lublinie” z mocą obowiązującą od stycznia 2006 roku, oraz Zarządzenie nr 33/08 z dnia 13.08.08 r dotyczące zmian w zakładowym planie kont oraz zasadach ewidencji finansowo-księgowej obowiązujące od dnia 1 sierpnia 2008 r.,
 - Zarządzeniem Nr 2/2005 r. WITD w Lublinie z dnia 5 stycznia 2005 r. wprowadzono „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Zakładowego planu kont dla WITD w Lublinie”, która została zaktualizowana Zarządzeniem Nr 24/2007 WITD w Lublinie z dnia 21 grudnia 2007 r.,
 - Zarządzenie nr 25/06 WITD z dnia 26.09.06 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego, która została zaktualizowana Zarządzeniem nr 42/08 z dnia 22.10.08 r.,
 - Zarządzeniem nr 19/2007 Wojewódzkiego Inspektora z dnia 3.12.2007 r wprowadzono Procedury kontroli finansowej na który składają się : dokument pod nazwą „Całościowa analiza zagrożeń, działań wrażliwych i istniejącego ryzyka na 2008 r. oraz Instrukcja bezpieczeństwa informatycznego.
5. Kierownikiem kontrolowanej jednostki od dnia 10 marca 2008 r. jest Pan Cezary Jurkowski powołany na stanowisko Inspektora Wojewódzkiego przez Wojewodę Lubelskiego – pismo z dnia 10 marca 2008 r. nr GW II 1120/16/08. W okresie od dnia 18.06.07 r. do dnia 6.03.08 r. funkcję Wojewódzkiego Inspektora pełnił Pan Piotr Winiarski.
6. Główną Księgową jest Pani Mirosława Wiater zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.01.05 r.

JKK

C

W WITD w Lublinie w okresie od dnia 8 stycznia do dnia 14 marca 2008 r. kontrolę przeprowadziła NIK Delegatura w Lublinie w zakresie wykonania budżetu państwa w 2007 r. W wystąpieniu pokontrolnym przesłanym do WITD dnia 31 marca 2008 r. (załącznik nr 1 do protokołu) NIK pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 85/06 przez WITD w Lublinie.

Najwyższa Izba Kontroli zaleciła:

- dostosowanie systemu finansowo-księgowego do ustawy o rachunkowości,
- ewidencjonowanie wydatków we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowe ewidencjonowanie dokumentów księgowych, z uwzględnieniem dat operacji, dowodu, zapisu,
- zaktualizowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych,
- przestrzegania procedur określonych w prawie zamówień publicznych.

W stosownym terminie w dniu 15 kwietnia 2008 r. WITD w Lublinie odpowiedział na zalecenia pokontrolne NIK – pismo nr WITD. 999/08 w którym informuje o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania wskazanych zastrzeżeń.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Rachunkowość jednostki w zakresie pobierania dochodów

W planie kont WITD w Lublinie wyodrębnione zostały następujące konta do ewidencji dochodów budżetowych:

Konto syntetyczne 130 rachunek bieżący, do którego prowadzone jest konto analityczne 1301-01-ppp0-00, gdzie „ppp0” oznacza symbol paragrafu dochodów budżetowych,

Konto syntetyczne 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna 221-01-ppp0-00-0x/y, gdzie „ppp0” oznacza symbol paragrafu dochodów budżetowych, „0x” oznacza ostatnią cyfrę roku kalendarzowego, którego należność dotyczy a „y” kolejny numer kontrahenta,

Konto syntetyczne 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,

Konto syntetyczne 750 – przychody i koszty finansowe, prowadzone jest według przychodów i kosztów oraz podziałek klasyfikacji paragrafowej dochodów i wydatków budżetowych,

Konto syntetyczne 800 – fundusz jednostki, 800 – 9 zrealizowane dochody budżetowe,

Konto syntetyczne 860 – wynik finansowy.

W zapisach księgowych stosowana jest klasyfikacja dochodów oznaczona czterema cyframi, co jest zgodne z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Konta 130, 221, 750 zawierają także wskazania

działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej, a konto 221 prowadzone jest wg dłużników co jest zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) gdzie zapisów na kontach 130, 221, 750 dokonywać należy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, a na koncie 221 dodatkowo wg dłużników.

Zapisy na koncie 1301-01 dla poszczególnych paragrafów dochodów budżetowych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 r., są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27: kol. 9 Dochody wykonane (wpływy minus zwroty). Kopia sprawozdania Rb-27 sporządzonego na dzień 30.09.08 r. stanowi załącznik 2.

Kwoty dochodów przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa ujmowane są zapisem Wn 222 Ma 1301-01. Zapisy na koncie 222 zgodne są z kwotami przekazanych dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa.

2. Plan dochodów na rok 2008 i jego realizacja

Projekt planu dochodów na rok 2008 został opracowany przez WITD w Lublinie na załączniku nr 15 BD *Projekt budżetu państwa na 2008 ZESTAWIENIE DOCHODÓW* dla działu 600 rozdziału 60055 i przekazany pismem z 3.08.2007 r. WITD.WFK/2161/07 do Wydziału Finansów i Budżetu Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dochody planowane były w § 0580 w kwocie: 2 550 tys. zł, w § 0970 w kwocie 3 tys. zł. Z przekazanego pisma wynika, że dochody planowane były z tytułu kar za naruszenie przepisów ustawy z dnia 6.09.01 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007 r. 125 poz. 874 z późn. zm.).

Na podstawie informacji uzyskanych pismem FB.I.3010/3-59/07 z dnia 25 września 2007 r. o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2008 WITD w Lublinie zatwierdził projekt dochodów i wydatków budżetowych, wielkości planowanych dochodów w porównaniu do wykazanych w załączniku nr 15 uległy zmianie jedynie w § 0580 kwota 4 497 tys. zł.

Na podstawie pisma z 8 lutego 2008 z LUW znak FB. I. 3011/40-3/08 WITD w Lublinie sporządził plan finansowy zatwierdzony przez Wojewódzkiego Inspektora dnia 3 marca 2008 r., uwzględniający kwoty przyjęte w ustawie budżetowej. W zakresie planowanych dochodów: w § 0580 – 4 497 tys. oraz w § 0970 – 3 tys. zł.

Sposób i tryb sporządzania planów finansowych był zgodny z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.).

styk

2.1 Realizacja planu dochodów przez WITD w Lublinie w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 r.

W okresie objętym kontrolą WITD w Lublinie zrealizował dochody (dział 600 Transport i łączność, rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego) ogółem w kwocie 1 687 324,55, dochody uzyskano z następujących tytułów:

- § 0580 - grzywny i kary pieniężne od osób prawnych kwota 1 681 260,89 zł co stanowi 37,39% planu na 2008 r. Kwota 1 680 812,35 zł dotyczyła kar nałożonych za naruszenie ustawy o transporcie drogowym a kwota 448,54 zł to kara umowna za niedotrzymanie warunków realizacji umowy,
- § 0690 – wpływy z różnych opłat kwota 350,00 zł, dochody nieplanowane uzyskane z tytułu wpłaty kosztów sądowych zasądzonych na rzecz WITD w kwocie 365 zł w sprawie sygn. akt VII P 2782/04 przez byłą księgową Inspektoratu. Wpłacono kwotę o 15 zł mniejszą niż w wyroku, a po rozmowie telefonicznej z powódką kwota ta ma być dopłacona,
- § 0970 - wpływy z różnych dochodów kwota 2 772,98 zł, co stanowi 92,43% planu. Na które składają się: koszty upomnień – 1 143,62 zł, prowizja z tytułu sprzedanych winiet – 38,35 zł, obciążenia za telefony z roku ubiegłego – 436,33 zł, zwrotu przez inspektora w związku z rozwiązaniem umowy o pracę za składniki umundurowania i koszty szkolenia – 237,58 zł, wpłata na koszty postępowania upadłościowego – 1 000 zł, zwrotu wadium - 50 zł. Ponadto z tego paragrafu zwrócono kwotę 132,90 zł (otrzymane odszkodowanie),
- § 2400 – nadwyżka dochodów własnych za 2007 r. kwota 2 940,68 zł, wpłaty nadwyżki dochodów własnych dokonana została dnia 4.02.08 r., Kopia rozliczenie nadwyżki dochodów własnych stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Kontrolowana jednostka w 2008, planowała zrealizować dochody w § 0580 z kar pieniężnych nakładanych przez inspektorów za naruszenia przepisów ustawy z dnia 6.09.2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007 r. nr 125, poz. 874 z późn. zm.)

Dochody budżetowe realizowane są na podstawie decyzji administracyjnych o nałożeniu kary za naruszenia przepisów ustawy z dnia 6.09.01 r. o transporcie drogowym.

W okresie trzech kwartałów 2008 r. nałożono kary w postaci decyzji administracyjnych na 873 podmioty gospodarcze z tego: 296 decyzji dotyczyło przedsiębiorców krajowych a 577 decyzji na obcokrajowców. Kary nałożone na obcokrajowców za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym są pobierane w gotówce lub opłacane za pomocą karty płatniczej przez kontrolującego Inspektora, a następnie gotówka wpłacana jest do kasy WITD.

Szczegółowo dokonano kontroli 45 losowo wybranych decyzji o nałożeniu kary na podmioty krajowe co stanowi 15,2% ogółem wydanych decyzji i ustalono:

stank

3

- wysokość nałożonych kar za naruszenie art. 92 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 6.09.01 r. o transporcie drogowym była zgodna z wysokością kary określonym w załączniku do ustawy o transporcie drogowym,
- wszystkie decyzje o nałożeniu kary miały rygor natychmiastowej wykonalności i w związku z tym po upływie 21 dni (określonego w decyzji) i braku wpłaty na rachunek bankowy sukonto dochodów budżetowych, były wystawiane upomnienia. Gdy po upływie terminu określonego w upomnieniu (7 dni od dnia doręczenia nie wpłynęła wpłata wystawiany był tytuł wykonawczy. Tylko w jednym przypadku - decyzja nr 032/12/08 tytuł wykonawczy wystawiono z 2 dniowym opóźnieniem z uwagi na urlop pracownika windykacji,
- upomnienia wystawiane były zgodnie z przepisami art. 15 ustawy z dnia 17.06.1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2005 r. nr 229 poz. 1541 z późn. zm.) oraz § 3 rozporządzenia MF z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. nr 137 poz. 1541 z późn. zm.) a tytuły wykonawcze zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia.

Nakładane kary najczęściej dotyczyły wykonywania transportu drogowego lub przewozu z naruszeniem:

- obowiązku wyposażenia kierowcy w odpowiednie dokumenty przy wykonywaniu transportu na potrzeby własne,
- przepisów o czasie prowadzenia pojazdu, obowiązkowych przerwach i odpoczynkach,
- przepisów dotyczących stosowania urządzeń rejestrujących samoczynnie prędkość jazdy, czas jazdy i postoju,
- warunków dotyczących pracy kierowcy przy wykonywaniu transportu drogowego lub przewozu na potrzeby własne,
- bez wymaganego zaświadczenia przy wykonywaniu transportu drogowego na potrzeby własne,
- bez uiszczenia wymaganej opłaty za przejazd po drogach krajowych oraz nieprawidłowo wypełnioną kartą opłaty,
- bez wymaganego zezwolenia przy wykonywaniu transportu drogowego osób,
- przewozu zwierząt pojazdem niedopuszczonym do przewozu zwierząt,
- przepisów w zakresie ochrony środowiska,
- okresów obowiązywania zakazów lub ograniczeń ruchu określonej kategorii pojazdów.

Zestawienie decyzji objętych szczegółową kontrolą o nałożeniu kary za naruszenie przepisów o transporcie drogowym w okresie trzech kwartałów br. stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Atyk

2.2 Terminowość przekazywania pobranych dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 r.

Kontroli poddano także terminowość przekazywania pobranych przez jednostkę dochodów na rachunek budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 r.

Dochody budżetu państwa pobierane przez jednostki budżetowe przekazywane są przez te jednostki na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego państwa, według stanu środków na:

- 5. dzień miesiąca – do dnia 10. danego miesiąca,
- 10. dzień miesiąca – do dnia 15. danego miesiąca,
- 15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,
- 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca
- ostatni dzień danego miesiąca – do dnia 5. następnego miesiąca.

W trakcie kontroli stwierdzono, że WITD w Lublinie odprowadzał pobrane dochody w terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 z późn. zm.). W dniu 4 stycznia 2008 r. przekazano dochody budżetowe w kwocie 1000 zł na rachunek Ministerstwa Finansów, zgodnie z § 14 ust. 3 pkt. 1 wyżej cytowanego rozporządzenia.

Szczegółową kontrolą objęto dochody z § 0580 które dotyczą nałożonych kar za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym.

Zestawienie uzyskanych dochodów oraz terminu ich przekazywania na centralny rachunek budżetu państwa w I, II i III kwartale 2008 r. przedstawiono w poniższych tabelach:

Stan dochodów na rachunku bankowym WITD			Dochody przekazane na rachunek centralny budżetu państwa			
Stan na dzień	Paragraf	Kwota na rachunku w zł	Data odprowadzenia	Kwota w zł	Numer wyciągu bankowego	Różnica
styczeń 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	18 917,62	8.01.08 r.	18 917,62	WB 6	
Stan na 10 -tego	0580	39 803,68	14.01.08 r.	39 803,68	WB 10	
Stan na 15 -tego	0580	31 836,72	16.01.08 r.	31 836,72	WB 12	
Stan na 20 -tego	0580	15 065,10	23.01.08 r.	15 065,10	WB 17	
Stan na 25 -tego	0580	62 771,21	28.01.08 r.	62 771,21	WB 20	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	28 449,33	1.02.08 r.	28 449,33	WB 27	
			razem	196 843,66		
luty 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	31 230,40	7.02.08 r.	31 212,80	WB 28	- 17,60

Stan na 10 -tego	0580	22 276,77	12.02.08 r.	22 276,77	WB 31	
Stan na 15 -tego	0580	84 146,09	19.02.08 r.	84 146,09	WB 36	
Stan na 20 -tego	0580	48 772,55	25.02.08 r.	48 772,55	WB 40	
Stan na 25 -tego	0580	20 007,00	27.02.08 r.	20 007,00	WB 42	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	25 408,41	4.03.08 r.	25 275,51	WB 46	- 132,90
		231 841,22		231 690,72	-150,50	
marzec 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	15 700,00	10.03.08 r.	15 700,00	WB 50	
Stan na 10 -tego	0580	20 035,15	12.03.08 r.	20 185,65	WB 52	150,50
Stan na 15 -tego	0580	13 351,30	18.03.08 r.	13 351,30	WB 56	
Stan na 20 -tego	0580	37 192,18	21.03.08 r.	37 192,18	WB 58	
Stan na 25 -tego	0580	20 000,00	27.03.08 r.	20 000,00	WB 61	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	16 598,11	1.04.08 r.	16 598,11	WB 63	
		122 876,74		123 027,24		
				551 561,62		

W okresie I kwartału 2008 r. dochody odprowadzane były na centralny rachunek budżetu państwa terminowo i w wysokości wynikających ze stanu rachunku bieżącego. Pomniejszenie przekazanych dochodów z § 0580 o kwotę 17,60 zł wynikało z tego iż dnia 1.02.08 r. dokonano zwrotu nadpłaty na rzecz kontrahenta w kwocie 1 091,20 zł, która obejmowała nadpłaconą karę w kwocie 991,20 zł oraz koszty upomnienia kwota 17,60 zł. Powyższej kwoty nie można było zwrócić z właściwego § 0970 gdyż w okresie od 1 do 5 lutego 2008 r. nie było wpływów zaewidencjonowanych na koncie 1301-01-0970. Odprowadzona dnia 4.03.08 r. kwota dochodów z § 0580 została pomniejszona o 132,90 zł tytułem zwrotu odszkodowania wypłaconego na rzecz Poczty Polskiej za niedostarczone upomnienie do kontrahenta – kopia postanowienia WITD w Lublinie nr WITD.WP/553/08 z dnia 26.02.08 r. o zwrocie odszkodowania stanowi załącznik nr 5 do protokołu. Kwota odszkodowania winna być wypłacona z § 0970 ale w okresie od 26 do 30 marca br. nie było wpływów w wysokości podlegającej zwrotowi.

Łączna kwota zwrotów 150,50 zł została pomniejszona w dniu 12.03.08 r. z wpływów zaewidencjonowanych na koncie 1301-01-0970 w okresie 6-10 marca br.

Wyjaśnienie Głównej księkowej z dnia 21.10.08 r. w sprawie przekazywania dochodów budżetowych w okresie trzech kwartałów br. stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

Stan dochodów na rachunku bankowym WITD			Dochody przekazane na rachunek centralny budżetu państwa			
Stan na dzień	Paragraf	Kwota na rachunku w zł	Data odprowadzenia	Kwota w zł	Numer wyciągu bankowego	Różnica
kwiecień 2008 r.						
				551 561,62		
Stan na 5 -tego	0580	26 657,37	8.04.08 r.	26 657,37	WB 68	
Stan na 10 -tego	0580	29 710,98	11.04.08 r.	29 710,98	WB 71	
Stan na 15 -tego	0580	19 406,27	18.04.08 r.	19 451,27	WB 76	45,00
Stan na 20 -tego	0580	15 175,38	22.04.08 r.	15 130,38	WB 78	- 45,00

Stan na 25 -tego	0580	39 919,83	28.04.08 r.	39 919,83	WB 81	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	18 001,24	5.04.08 r.	18 001,24	WB 85	
			razem	148 871,07		
maj 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	20 747,99	7.05.08 r.	20 747,99	WB 87	
Stan na 10 -tego	0580	24 762,42	14.05.08 r.	24 762,42	WB 92	
Stan na 15 -tego	0580	45 061,59	16.05.08 r.	45 061,59	WB 94	
Stan na 20 -tego	0580	16 607,04	21.05.08 r.	16 607,04	WB 97	
Stan na 25 -tego	0580	10 974,25	26.05.08 r.	10 974,25	WB 99	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	45 769,08	3.06.08 r.	45 769,08	WB 105	
				163 922,37		
czerwiec 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	27 341,32	10.06.08 r.	27 341,32	WB 109	
Stan na 10 -tego	0580	14 609,47	12.06.08 r.	14 609,47	WB 111	
Stan na 15 -tego	0580	20 744,89	16.06.08 r.	20 744,89	WB 113	
Stan na 20 -tego	0580	83 866,27	23.06.08 r.	83 866,27	WB 118	
Stan na 25 -tego	0580	39 299,00	26.06.08 r.	39 299,00	WB 121	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	42 921,87	1.07.08 r.	42 921,87	WB 124	
		228 782,82		228 782,82	0,00	
				541 576,26		
				1 093 137,88		

W okresie II kwartału 2008 r. dochody przekazywane były terminowo i w wysokości wynikającej ze stanu rachunku bieżącego dochodów a w dniu 18.04.08 r. przelano o 45 zł więcej, w wyniku pomyłki jak wyjaśniła Główna Księgowa.

Stan dochodów na rachunku bankowym WITD			Dochody przekazane na rachunek centralny budżetu państwa			Różnica
Stan na dzień	Paragraf	Kwota na rachunku w zł	Data odprowadzenia	Kwota w zł	Numer wyciągu bankowego	
lipiec 2008 r.						
				1 093 137,88		
Stan na 5 -tego	0580	37 144,93	1.07.08 r.	37 144,93	WB 124	
Stan na 10 -tego	0580	23 281,08	7.07.08 r.	23 281,08	WB 128	
Stan na 15 -tego	0580	23 049,12	11.07.08 r.	23 049,12	WB 132	
Stan na 20 -tego	0580	34 083,05	16.07.08 r.	34 083,05	WB 135	
Stan na 25 -tego	0580	43 297,25	21.07.08 r.	43 297,25	WB 138	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	19 665,31	5.08.08 r.	19 665,31	WB 149	
			razem	180 520,74		
sierpień 2008 r.						
Stan na 5 -tego	0580	22 627,00	6.08.08 r.	22 627,00	WB 150	
Stan na 10 -tego	0580	18 875,00	11.08.08 r.	18 875,00	WB 153	
Stan na 15 -tego	0580	42 183,57	18.08.08 r.	42 183,57	WB 157	
Stan na 20 -tego	0580	21 622,06	21.08.08 r.	21 622,06	WB 160	
Stan na 25 -tego	0580	28 895,00	27.08.08 r.	28 895,00	WB 163	
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	38 338,84	27.08 i 2.09.08 r.	38 338,84	WB 167	
				172 541,47		
wrzesień 2008 r.						

Stan na 5 -tego	0580	47 330,40	8.09.08 r.	47 330,40	WB 171	
Stan na 10 -tego	0580	26 686,30	11.09.08 r.	31 486,30	WB 174	4 800,00
Stan na 15 -tego	0580	29 608,44	16.09.08 r.	28 708,44	WB 177	-900,00
Stan na 20 -tego	0580	52 206,60	22.09.08 r.	49 206,60	WB 181	-3 000,00
Stan na 25 -tego	0580	57 231,64	29.09.08 r.	56 331,64	WB 186	-900,00
Stan na ostatni dzień m-ca	0580	22 006,22	1.10.08 r.	22 006,22	WB 188	
		235 069,60		235 069,60	0,00	
				1 681 260,89		

W III kwartale br. dochody budżetowe przekazywano w ustawowych terminach. A dochody za okres od 6-10 września 2008 r., przekazano w kwocie o 4 800 zł wyższej niż wynikało to ze stanu rachunku. Jak wyjaśniła Główna Księgowa w przekazanej kwocie pomyłkowo ujęto dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 11.09.08 r. W kolejnych okresach kwotę odprowadzeń pomniejszono o powstałą nadpłatę.

2.4 Należności pozostałe do zapłaty za trzy kwartały 2008 r.

WITD w Lublinie w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów sporządzonym na dzień 30.09.08 r. wykazuje saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty w kwocie ogółem 1 420 920,44 zł oraz nadpłaty w kwocie 23 473,05 zł.

Wykazane kwoty w sprawozdaniu są zgodne z saldem konta: 221 WN - 1 420 920,44 oraz 221 MA – 23 473,05 zł. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 221 na dzień 30.09.08 r. wg nazwy dłużnika stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Na należności pozostałe do zapłaty wg stanu na dzień 30.09.08 r. składają się kwoty:

- 1 417 249,34 zł z § 0580 - z tytułu niezapłaconych kar nałożone decyzjami administracyjnymi za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym ,
- 3 671,10 zł z § 0970 - z tytułu zwrotu kosztów szkolenia przez inspektora.

Należności pozostałe do zapłaty w WITD wg stanu na dzień 30.09.08 r. z § 0580 w rozbiciu na lata powstania zaległości przedstawia poniższe zestawienie:

Lata	Należności do zapłaty	Nadpłaty	Należności do zapłaty	Nadpłaty	Ilość podmiotów
	BO	BO	30.09.08 r.	30.09.08 r.	
2002	19 097,29		15 975,29		6
2003	144 649,38		129 318,30	348,27	30
2004	95 698,81		86 131,10		21
2005	256 826,65	4 278,00	226 972,42	4 278,00	48
2006	166 903,62	25 301,64	92 844,27	9 301,64	30
2007	414 234,20		115 436,61	1 438,39	19
2008			750 571,35	8 106,75	46
razem	1 097 409,95	29 579,64	1 417 249,34	23 473,05	143

WITD w Lublinie systematycznie monitoruje plan realizacji dochodów i comiesięcznie weryfikuje przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych ujętych w systemie księgowym z danymi zawartymi w programie statystycznym ITD Suport oraz sprawdza zgodność sald zaległości z tytułu dochodów budżetowych ujętych w księgach a programami na podstawie których prowadzona jest egzekucja. Okresowo weryfikowana jest terminowość wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z § 43 Zarządzenia wprowadzającego Instrukcję obiegu dokumentów w WITD w Lublinie.

Referent ds. windykacji za okresy kwartalne sporządza dla Naczelnika Wydziału Prawnego i Głównego Księgowego wykaz decyzji, które zostały rozłożone na raty, odroczone ich termin płatności lub zostały umorzone albo co do których Główny Inspektor Transportu Drogowego wydał postanowienie o wstrzymaniu rygoru natychmiastowej wykonalności.

W 2007 r. Naczelnik Wydziału Prawnego (pismo z dnia 21.11.07 r.) zlecił pracownikowi windykacji przygotowanie informacji z zakresu realizacji egzekucji zaległości z decyzji administracyjnych wydanych przez Inspektorat w latach 2002 do 2006 a następnie zalecił podjęcie działań wobec poszczególnych dłużników.

Wobec dłużników zalecono:

- z roku 2002: skierowanie zapytania do US o stan majątkowy przedsiębiorcy, wystąpiono do komorników z pismami o przebieg postępowania egzekucyjnego, ponownie przekazano tytuł wykonawczy do organu egzekucyjnego, (kopia pisma naczelnika WP z dnia 14.01.08 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu),
- z roku 2003: skierowanie pism do organu licencyjnego z wnioskiem o przeprowadzenie weryfikacji sytuacji finansowej dłużnika, wysłanie zapytań do komorników sądowych o przebieg postępowań egzekucyjnych, przygotowanie kompletu dokumentacji oraz wniosku o umorzenie kary pieniężnej od decyzji 017/032/01/03 (kopia pisma z dnia 5.03.08 r. o podjętych czynnościach wobec dłużników stanowi załącznik nr 8 do protokołu),
- z roku 2004: wystąpienie z pismami do likwidatorów o przebieg postępowania upadłościowego, wszczęcie ponownie postępowania egzekucyjnego, wysłanie zapytań do komorników sądowych o przebieg postępowań egzekucyjnych, skierowanie pism do organu licencyjnego z wnioskiem o przeprowadzenie weryfikacji sytuacji finansowej dłużnika, przygotowanie wniosku o umorzenie kary (kopia pisma z dnia 20.05.08 r. o podjętych czynnościach wobec dłużników stanowi załącznik nr 9 do protokołu),
- z roku 2005: wysłanie zapytań do UM o posiadane środki transportowe przez zobowiązanych, po umorzeniu wszczęcie kolejnego postępowania egzekucyjnego, wysłanie zapytań do komorników o stan toczących się egzekucji, skierowanie

pism do organu licencyjnego z wnioskiem o przeprowadzenie weryfikacji sytuacji finansowej dłużnika, (pismo z dnia 13.05.08 r. o podjętych czynnościach wobec dłużników stanowi załącznik nr 10 do protokołu),

- z roku 2006: wysłanie zapytań do komorników o stan toczących się egzekucji, wystąpienie z pismami do likwidatorów o przebieg postępowania upadłościowego, skierowanie pism do organu licencyjnego z wnioskiem o przeprowadzenie weryfikacji sytuacji finansowej dłużnika, wystąpienie do Urzędu Pracy o status dłużnika (kopia pisma z dnia 21.07.08 r. o podjętych czynnościach wobec dłużników stanowi załącznik nr 11 do protokołu).

Oдноśnie zaległości z roku 2007 i bieżącego sporządzane są miesięczne wydruki stanu zaległości i na bieżąco podejmowane kroki w sprawie windykacji.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią poniższe załączniki:

1. Kopia wystąpienia pokontrolnego NIK w Lublinie z dnia 31.03.08 r.
2. Kopia sprawozdania Rb-27 sporządzonego na dzień 30.09.08 r.,
3. Kopia rozliczenia nadwyżki dochodów własnych z dnia 15.01.08 r.
4. Zestawienie decyzji o nałożonych karach na podmioty krajowe w okresie styczeń- wrzesień br.,
5. Kopia postanowienia o zwrocie odszkodowania na rzecz Poczty Polskiej z dnia 26.02.08 r.,
6. Wyjaśnienie Głównej Księgowej z dnia 21.10.08 r. w sprawie dochodów budżetowych,
7. Kopia zestawienia obrotów i sald konta 221 wg dłużników sporządzonego na dzień 30.09.08 r.,
8. Kopia pisma z dnia 14.01.08 r. skierowanego do Naczelnika Wydziału Prawnego,
9. Kopia pisma z dnia 5.03.08 r. o podjętych działaniach wobec dłużników z 2003 r.,
10. Kopia pisma z dnia 20.05.08 r. o podjętych działaniach wobec dłużników z roku 2004 ,
11. Kopia pisma z dnia 13.05.08 r. o podjętych działaniach wobec dłużników z roku 2005,
12. Kopia pisma z dnia 21.07.08 r. o podjętych działaniach wobec dłużników z roku 2006.

tkp/l

2/

Umotywowane zastrzeżenia lub wyjaśnienia do ustaleń zawartych w niniejszym protokóle Pan Inspektor może złożyć w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, zgodnie z postanowieniami § 31 pkt. 1 i 2 Zarządzenia Nr 87 Wojewody Lubelskiego z dnia 26 kwietnia 2002 r. - w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie.

Pan Inspektor ma również prawo odmowy podpisania protokołu składając stosowne uzasadnienie w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania, a w przypadku złożenia zastrzeżeń od daty otrzymania stanowiska kontrolującego o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, zgodnie z postanowieniami § 31 pkt. 3 oraz § 32 pkt. 1 i 2 wyżej cytowanego Zarządzenia Wojewody Lubelskiego.

O przeprowadzonej kontroli dokonano stosownego wpisu w książce kontroli pod pozycją nr 3/08 .

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 30 października 2008 r., za pokwitowaniem przekazano Panu Cezaremu Jurkowskiemu Lubelskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego w Lublinie.

Wojewódzki Inspektor
Transportu Drogowego w Lublinie
Cezary Jurkowski

Kontrolująca:

St. Inspektor Wojewódzki
Anna Kryk

Lublin dnia, 6 listopada 2008 r.

Główny Księgowy
Miroslawa Wiatar