

## Protokół kontroli problemowej

### 1. Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Opolu  
Ul. Wrocławska 170  
45-836 Opole  
(zwany dalej Inspektoratem).

### 2. Nazwa jednostki nadzorującej jednostkę kontrolowaną:

Główny Inspektorat Transportu Drogowego  
ul. Młynarska 42, 01-171 Warszawa.

### 3. Imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego:

Opolskim Wojewódzkim Inspektorem Transportu Drogowego w Opolu (zwany w dalszej części protokołu Inspektorem Wojewódzkim) od dnia 8 stycznia 2002 r. jest Pan Jan Książek, powołany na stanowisko przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego.

### 4. Imiona i nazwiska kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych:

Głównym Księgowym Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego od dnia 1 lutego 2005 r. jest Pani Barbara Faferko zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 1 lutego 2005 r.

### 5. Kontrolujący:

Halina Małepsza – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie do kontroli nr NK.V-0939/320/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

Justyna Zatajska – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie do kontroli nr NK.V-0939/321/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

[akta kontroli str. 1-2].

### 6. Miejsce kontroli:

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Opolu.

### 7. Termin kontroli:

od 2 do 29 czerwca 2010 r.

### 8. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz wykonanie planu wydatków i dochodów budżetowych na 2009 r.

*mps* *fb*

*Faferko* *K*

## 9. W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Jan Książek - Opolski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego
- Pani Barbara Faferko - główny księgowy Inspektoratu,
- Pani Ewa Piechota - księgową.

## 10. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

Zagadnienia organizacyjne.

1. Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego wchodzi w skład administracji zespolonej w województwie. Inspektorat działa m.in. na podstawie:

- ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206),
- zarządzenia Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego Nr 11/07 z dnia 8 sierpnia 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego, zmienionego zarządzeniem nr 15/07 z dnia 11 października 2007 r.

2. Inspektorat obejmuje swym obszarem działania teren województwa opolskiego. W skład Inspektoratu wchodzi Oddziały Terenowe w Byczynie, Kędzierzynie-Koźlu i w Prudniku.

### I. Przestrzeganie realizacji procedur kontroli wewnętrznej.

1. Zarządzeniem Nr 17/07 Inspektora Wojewódzkiego z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej określono organizację i zasady kontroli wewnętrznej Inspektoratu. Aneks nr 1 z dnia 4 stycznia 2010 r. dokonano aktualizacji podstawy prawnej, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240) i standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. U. MF Nr 15, poz. 84).

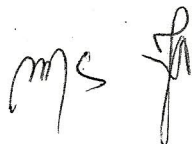
Ustalono, że czynności kontrolne sprawują: Opolski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego i jego zastępca, Główny księgowy, Naczelnik Wydziału Inspekcji, referent prawny. Główny księgowy lub inny upoważniony pracownik podpisując dokumenty źródłowe, stwierdza ich poprawność pod względem formalno-rachunkowym umieszczając klauzulę: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, a także zgodność wydatku z planem finansowym oraz posiadanie środków finansowych na pokrycie wydatku – ze wskazaniem daty sprawdzenia dokumentu źródłowego.

Kontrola zakresu czynności głównego księgowego wykazała, że głównemu księgowemu powierzono obowiązki zgodne z zapisem art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – obowiązująca do 31 grudnia 2009 r.

Prowadzenie kasy powierzono Pani Ewie Piechota – księgowej, zatrudnionej na podstawie umowy o pracę z dnia 5 kwietnia 2006 r. W umowie określono odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

1.2. W zarządzeniu nr 24/08 Inspektora Wojewódzkiego zmieniającym zarządzenie nr 17/07 w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej uregulowano zasady pobierania i gromadzenia środków publicznych, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Przyjęto, iż podstawą wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków jest formularz *Wniosek o zamówienie/zakup*, który stanowi załącznik do zarządzenia. W myśl przyjętych procedur, wstępnej oceny dokonuje pracownik występujący z wnioskiem o dokonanie wydatku. Osoba odpowiedzialna za zamówienie publiczne sprawdza, czy dany wydatek podlega ustawie o zamówieniach publicznych. W §10 ust. 1 zarządzenia 17/07 ustalono, że wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych dokonuje główny księgowy przed zaciągnięciem przez Inspektorat zobowiązania, a w ust. 2 określono, że wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych dokonuje



główny księgowy przed wykonaniem dyspozycji środków publicznych. Ustalono następujący sposób postępowania w przypadku dokonania zakupów o wartości szacunkowej nie przekraczającej wartości progowej, od której istnieje obowiązek stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych:

- w przypadku zakupów towarów/zamówienia usługi o wartości powyżej 5.000 zł pracownik odpowiedzialny za dokonywanie zakupów przeprowadza analizę rynku w celu wybrania takiego wykonawcy lub dostawcy, który zapewni odpowiednią realizację kryteriów ustalonych w przedmiocie zamówienia. Dla właściwego dokonania wyboru towaru lub usługi należy zebrać na piśmie co najmniej trzy oferty według wcześniej ustalonego kryterium (np. cena, termin dostawy, jakość, odległość od siedziby jednostki, sposób transportu),
- w przypadku zakupu towarów/zamówienia usługi o wartości poniżej 5.000 zł pracownik odpowiedzialny za dokonywanie zakupów przeprowadza analizy rynku bez konieczności jej dokumentowania,
- w przypadku zakupów cyklicznych np. materiałów biurowych, tuszy, tonerów, papieru kserograficznego oraz środków czystości analizę rynku przeprowadza się co najmniej raz w roku, sporządzając notatkę służbową o dokonanym wyborze dostawcy.

W czasie kontroli Inspektor Wojewódzki wydał zarządzenie nr 7/10 z dnia 16 czerwca 2010 r., w którym wprowadził zmiany do zarządzenia 24/08 polegające na tym, że w przypadku zakupu towarów/zamówienia usługi o wartości poniżej 5.000 zł pracownik odpowiedzialny za zakup dokonuje analizy rynku, a zastosowane kryterium wyboru dostawcy umieszcza na formularzu „Wniosek o zamówienie/zakup”.

[akta kontroli str. 3-4].

2. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości uregulowano zarządzeniem nr 23/08 Inspektora Wojewódzkiego z dnia 1 grudnia 2008r., które zmieniono zarządzeniem nr 3/10 z dnia 15 stycznia 2010 r., wprowadzając nową podstawę prawną w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Gospodarkę kasową uregulowano natomiast zarządzeniem nr 17/06 z dnia 24 listopada 2006 r., zmienionym aneksem nr 1 z dnia 4 stycznia 2010 r. W § 4 pkt 2 instrukcji kasowej Inspektor Wojewódzki ustalił zapas gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 1.000,00 zł. Zapisem w § 5 pkt. 8 podano, że funkcjonowanie kasy, a tym samym wykonywanie funkcji kasjera podlega okresowym kontrolom, przeprowadzanym przez głównego księgowego. Rezultaty tych kontroli powinny być uwidocznione w sporządzanych protokołach.

Sprawdzono w toku niniejszej kontroli protokoły inwentaryzacji kasy na dzień 31 grudnia 2009 r. o numerach:

1/09 - w zakresie wydatków. Saldo kasowe 0,00 zł

2/09 - w zakresie dochodów. Saldo kasowe 0,00 zł

3/09 - w zakresie winiet. Saldo kasowe 0,00 zł

4/09 - w zakresie ZFŚS. Saldo kasowe 0,00 zł.

W ww. protokołach komisja nie wykazała nadwyżek i niedoborów.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w Inspektoracie przy pomocy następujących programów komputerowych:

- do ewidencji księgowej stosuje się program finansowo-księgowy pod nazwą INFRA - FK,
- do ewidencji środków trwałych stosuje się program pod nazwą INFRA - AMOR,
- do rozliczeń kadrowo - płacowych stosuje się program pod nazwą INFRA – Kadry – Płace,
- do ewidencji decyzji administracyjnych o nałożeniu kar oraz do prowadzenia egzekucji administracyjnej stosuje się program pod nazwą INFRA – Mandaty.

4. W związku z ogłoszeniem ustawy budżetowej na 2009 r. oraz opracowaniem układu wykonawczego budżetu Wojewody Opolskiego ustalono ostateczny plan wydatków dla Inspektoratu w dziale 600 *Transport i łączność*, w rozdziale 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego* w wysokości 2.460.000 zł oraz plan dochodów w wysokości 2.813.000 zł, z tego w § 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek*



organizacyjnych w kwocie 2.808.000 zł oraz w § 0970 Wpływy z różnych dochodów w kwocie 5.000 zł.

[akta kontroli str. 5- 10].

4.1. W roku 2009 w planie wydatków dokonano 9 zmian i zwiększono wydatki o kwotę 113.371 zł oraz zmniejszono wydatki o kwotę 93.138 zł. Po dokonanych zmianach plan finansowy wydatków wynosił 2.480.233 zł.

Ustalono, że Inspektorat w 2009 r. nie ponosił wydatków majątkowych.

4.2. Według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej plan i wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawia się następująco:

§§	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie %
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	84.450,00	84.426,02	99,9
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	247.083,00	247.045,08	99,9
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.233.051,00	1.232.594,95	99,9
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	109.717,00	109.715,29	99,9
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	234.299,00	233.818,64	99,8
4120	Składki na Fundusz Pracy	37.523,00	37.299,58	99,4
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	15.360,00	15.357,08	99,9
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	35.213,00	35.212,50	99,9
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	131.312,00	130.344,12	99,3
4260	Zakup energii	46.800,00	46.786,12	99,9
4270	Zakup usług remontowych	21.650,00	21.648,88	99,9
4280	Zakup usług zdrowotnych	5.100,00	5.097,00	99,9
4300	Zakup usług pozostałych	113.300,00	112.755,48	99,5
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	10.108,00	10.107,21	99,9
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	19.162,00	19.152,59	99,9
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.815,00	4.807,11	99,8
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1.580,00	1.579,90	100
4400	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1.560,00	1.553,47	99,6
4410	Podróże służbowe krajowe	5.900,00	5.792,21	98,2
4420	Podróże służbowe zagraniczne	5.177,00	5.176,48	99,9
4430	Różne opłaty i składki	30.006,00	30.005,12	99,9
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	34.153,00	34.151,37	99,9
4480	Podatek od nieruchomości	4.989,00	4.988,94	99,9
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2.560,00	2.560,00	100
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3.300,00	3.117,43	94,5
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.795,00	3.795,00	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	3.630,00	3.622,45	99,8
4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	34.640,00	34.490,09	99,6
	Razem	2.480.233,00	2.477.000,11	99,9

[akta kontroli str. 11].

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych ustalono, że Inspektorat w 2009 r. otrzymał z budżetu Wojewody środki pieniężne w kwocie

2.480.233,00 zł a wydatki zrealizowano w kwocie 2.477.000,11 zł, co stanowi 99,9% planu rocznego.

[akta kontroli str. 12-14].

Niewykorzystane w 2009 r. środki w kwocie 3.232,89 zł w dniu 5 stycznia 2010 r. Inspektorat przekazał na rachunek Wojewody Opolskiego – wyciąg bankowy nr 2.

Największe wydatki w 2009 r. poniesiono na wynagrodzenia pracowników w kwocie 1.589.355,32 zł (64,1% planu rocznego) i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 286.475,30 zł.

4.3. Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku oraz ewidencji księgowej zobowiązania wynosiły 132.633,12 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie - 112.796,08 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie - 17.032,20 zł,
- składek na Fundusz Pracy w kwocie - 2.714,85 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia w kwocie - 83,90 zł,
- zakupu usług pozostałych w kwocie - 6,09 zł.

Ustalono, iż zobowiązanie w kwocie 112.796,08 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok uregulowano 15 lutego 2010 r., zobowiązanie w kwocie 17.032,20 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok uregulowano 4 marca 2010 r., zobowiązanie w kwocie 2714,85 zł z tytułu składek na Fundusz Pracy naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok uregulowano 4 marca 2010 r.

Zobowiązanie w kwocie 89,99 zł z tytułu faktury, która wpłynęła do Inspektoratu w styczniu 2010 r., a dotyczyła operacji gospodarczej w 2009 roku, uregulowano 6 stycznia 2010 r.

Do sposobu regulowania ww. zobowiązań nie wnosi się uwag.

[akta kontroli str. 15 - 16].

4.4. Stosowanie procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków badano na podstawie wydatków w okresie od lipca do grudnia 2009 r. w rozdziale 60055 na kwotę 175.774,91 zł (co stanowi 7,1% planu rocznego) poniesionych w następujących paragrafach:

4210 - 85.748,28 zł,

4300 - 65.387,98 zł,

4400 - 639,96 zł,

4750 - 23.998,69 zł.

4.4.1. Na podstawie ewidencji i sprawozdania Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w 2009 r. ustalono, że w 2009 r. Inspektorat poniósł wydatki strukturalne w łącznej kwocie 20.000,00 zł, w dwóch obszarach tematycznych: III *Transport* kod 28 *Inteligentne systemy transportu* w kwocie 7.000,00 zł i obszar XV *Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym* kod 81 *Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów* w kwocie 13.000,00 zł.

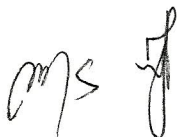
Sprawdzono wydatki strukturalne na kwotę 8.139,30 zł, co stanowi 40% ogółu wydatków strukturalnych, w następujących paragrafach:

4210 - 3.988,41zł,

4300 - 4.150,89 zł.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że wydatki strukturalne zakwalifikowano do właściwych podziałek, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz.1511).

4.4.2. W paragrafie 4210 poniesiono wydatki w wysokości 130.344,12 zł, w tym m.in. 57.701,33 zł na zakup etyliny 95 i oleju napędowego do silników wysokoprężnych. Kontrola



ustaliła, że Inspektorat na koniec 2009 r. dokonał inwentaryzacji paliwa w motorze i 11 samochodach służbowych. W arkuszu inwentaryzacji paliwa wykazano stan paliwa na koniec roku w kwocie 3.399,79 zł.

Zarządzeniem nr 9/02 Inspektora Wojewódzkiego z dnia 16 grudnia 2002 r. w sprawie przestrzegania norm zużycia paliwa oraz aneksem z dnia 4 stycznia 2006 r. do wymienionego zarządzenia ustalono, że kontrolę zużycia paliwa prowadzi pracownik księgowości na podstawie miesięcznych rozliczeń. Wzór rozliczenia pracy samochodu stanowi załącznik do zarządzenia.

Sprawdzono dowody księgowe dotyczące zakupu benzyny i oleju napędowego na kwotę 28.862,65 zł o numerach: 264, 279, 328, 382, 399, 407, 427, 488, 453, 521, 582, 613.

Do sposobu prowadzenia gospodarki paliwowej w Inspektoracie nie wnosi się uwag.

#### 4.4.3. Zamówienia publiczne.

W dniu 27 października 2008 r. pracownik odpowiedzialny za gospodarkę paliwową Inspektoratu złożył wniosek do Inspektora Wojewódzkiego dotyczący przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę paliwa (paliwa napędowego, etyliny 95) do samochodów służbowych Inspektoratu na lata 2009 – 2010, w następującej ilości:

- olej napędowy 32.000 litrów
- etylina 12.000 litrów

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 156.983,61 zł tj. 40.489,96 euro. Kurs euro ustalono zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w wysokości 3,8771. We wniosku określono termin wykonania zamówienia listopad-grudzień 2008 r.

Decyzją z dnia 3 listopada 2008 r. Inspektor Wojewódzki powołał Komisję przetargową w trzy osobowym składzie do przeprowadzenia/ przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę paliwa. Komisja podjęła decyzję o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym poniżej kwot określonych w przepisach art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zamieszczono na tablicy informacyjnej Inspektoratu w dniu 8 listopada 2008 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Inspektoratu - data publikacji 7 listopada 2008 r.

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym zawarto informacje o:

- przedmiocie zamówienia: dostawa paliw do samochodów służbowych inspektoratu (oleju napędowego - 32.000 litrów, etyliny 95 - 12.000 litrów),
- terminie wykonania zamówienia: partiami wg zapotrzebowania przez okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- oświadczeniach i dokumentach spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- kryterium oceny oferty: cena przedmiotu zamówienia 100%,
- terminie składania ofert: 21 listopada 2008 r.

W dniu 7 listopada 2008 r. zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych.

Ofertę złożyła firma Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka akcyjna z siedzibą w Płocku ul. Chemików 7, 09-411 Płock.

W protokole nr OWITD.WP/210/KPZ-1/08 z dnia 21 listopada 2008 r. z posiedzenia Komisji przetargowej wskazano m.in., że oferta ww. wykonawcy zawiera najniższą cenę tj. 144.040,00 zł.

Inspektorat w dniu 23 grudnia 2008 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ww. wykonawcy, a 24 listopada 2008r. wysłano do wykonawcy zawiadomienie o wyborze oferty.

W dniu 8 grudnia zawarto umowę z wykonawcą na zakup etyliny 95 i oleju napędowego. W §1 ww. umowy ustalono, że:

- wykonawca zobowiązuje się do bezgotówkowej sprzedaży Zamawiającemu 12.000 litrów etyliny 95 i 32.000 litrów oleju napędowego do silników wysokoprężnych Diesel ON, tankowanych do pojazdów będących własnością Zamawiającego,
- przedmiot zamówienia będzie odbierany przez Zamawiającego sukcesywnie, stosownie do jego potrzeb,
- sprzedaż będzie dokonywana za pomocą kart paliwowych
- sposób wydania i użytkowania kart paliwowych zostanie określony w dodatkowym załączniku do umowy
- sprzedający oświadcza, że wszystkie produkty spełniają wymagania aktualnie obowiązujących polskich norm jakościowych (PN).

Zamówienia publicznego na zakup paliwa udzielono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniając specyfikację istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez Inspektora Wojewódzkiego.

Na podstawie ewidencji konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ustalono, że wynagrodzenie wykonawcy za rok 2009 r. rozliczono w kwocie 55.468,64 zł.

[akta kontroli str. 17 - 19].

4.4.4. W paragrafie 4210 poniesiono również wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia:

- mebli biurowych, dowód księgowy nr 379, na kwotę 1840,27 zł,
- szaf metalowych do archiwum zakładowego, dowód księgowy nr 394 na kwotę 1.778,76 zł,
- zakup UPS, dowód księgowy nr 405, na kwotę 1.548,28 zł,
- komputera, dowód księgowy nr 408, na kwotę 2.860,00 zł,
- drukarek, dowód księgowy nr 491 na kwotę 898,00 zł,
- laptopa, dowód księgowy nr 515 na kwotę 2.604,00 zł,
- monitora, dowód księgowy nr 520 na kwotę 455,00 zł,
- wysokościomierza teleskopowego do bieżącej pracy kontrolnej inspektorów, dowód księgowy nr 614 na kwotę 2.501,00 zł,
- urządzeń wielofunkcyjnych, dowód księgowy 630 na kwotę 2.448,00 zł.

W wyniku sprawdzenia ww. dowodów księgowych ustalono, że zakupione składniki majątkowe przyjęto na stan ilościowo-wartościowy – konto 013. Na fakturach upoważniony pracownik kwitował odbiór towaru.

4.4.5. W paragrafie 4300 skontrolowano wydatki w kwocie 65.387,90 zł związane między innymi z:

- usługami pocztowymi na kwotę 20.406,45 zł, dowody księgowe o numerach: 260, 341,383, 433,502, 585,
- usługami szkoleniowymi na kwotę 10.047,91 zł, dowody księgowe o numerach: 266, 397, 400, 465, 511, 514, 600, 620, 626,
- usługami porządkowymi na kwotę 3.543,61 zł, dowody księgowe o numerach: 258, 262, 322, 326, 372, 385, 412, 415, 418, 468, 479, 484, 550, 552, 572, 598, 607, 609,
- usługami informatycznymi na kwotę 8.756,70 zł, dowody księgowe o numerach: 297, 344, 387, 388, 406, 463, 529, 577, 578, 616,

