

- przeglądami samochodów, mycie i wymiana opon w samochodach służbowych na kwotę 2.163,59 zł,
- usługami monitoringowymi na kwotę 1.399,46 zł, dowody księgowe o numerach: 312, 351, 414, 483, 566, 576, 608,
- przedłużeniem abonamentu programów (LEX, antywirusowego) na kwotę 8.817,98 zł, dowody księgowe 584, 631.

Stwierdzono przypadek kompensowania rozliczeń z jednym dostawcą należności wynikających z faktury VAT nr 102/1839/11/2009 z dnia 20 listopada 2009 r. na kwotę 148,00 zł i z faktury VAT korygującej nr KV/2/11/2009 z dnia 30 listopada na kwotę minus 50,00 zł. Ustalono, że dokonano kompensacji ww. faktur, w wyniku której zapłacono kwotę 98,00 zł przelewem z dnia 30 listopada 2009 r.

[akta kontroli str. 20 - 24].

4.4.6. W paragrafie 4400 poniesiono wydatki na kwotę 707,55 zł, związane z opłatami czynszowymi za pomieszczenia biurowe Inspektoratu w Opolu i oddziałów w Kędzierzynie - Koźlu, Prudniku i Byczynie. Sprawdzono dowody księgowe o numerach: 256, 257, 318, 319, 356, 424, 423, 473, 474, 543, 560, 561.

4.4.7. W paragrafie 4750 sprawdzono wydatki dotyczące zakupu tuszów i tonerów na kwotę 23.998,69 zł tj. dowody księgowe o numerach: 253, 282, 339, 350, 381, 402, 403, 429, 434, 464, 492, 513, 528, 587.

5. Wstępna ocena celowości poniesionych wydatków.

Zarządzeniem nr 7/10 Inspektora Wojewódzkiego z dnia 16 czerwca 2010 r. ustalono, że *w przypadku zakupu towarów/zamówienia usługi o wartości poniżej 5.000 zł pracownik odpowiedzialny dokonuje analizy rynku, a zastosowane kryterium wyboru dostawcy umieszcza na formularzu „Wniosek o zamówienie/zakup”.*

Inspektorat przeprowadził analizę rynku i dokonał wyboru niżej wymienionych firm:

- ARTIM Sp. z o.o. - artykuły biurowe,
- HIGMA SERVICE” Sp. z o.o. - artykuły higieniczne,
- MERIDA - środki czyszczące w koncentratkach,
- OPOLCAN - tusze i tonery.

Inspektorat, za pośrednictwem Domu Brokerskiego PROGRES Spółka Akcyjna z Warszawy, dokonał wyboru następujących ubezpieczycieli:

- floty pojazdów, PZU S.A. Oddział w Katowicach. Sprawdzono polisę DK2K088000600008 z dnia 11 listopada 2009 r. oraz polisę DK2K088000900000 z dnia 2 grudnia 2009 r.
- majątku, TU ALLIANZ POLSKA S.A.

Zakupy poddane kontroli zostały dokonane na podstawie wniosków o zakup, które podpisał główny księgowy, oceniając zasadność zakupu i zabezpieczenie środków w planie finansowym oraz zatwierdził do realizacji Inspektor Wojewódzki. Na dowodach źródłowych zamieszczano pieczętkę o treści „na podstawie art.4 ustawy z dnia 29.01. 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ustawy nie stosuje się”.

Wydatki objęte kontrolą były zasadne i celowe zostały prawidłowo udokumentowane oraz ujęte w księgach rachunkowych, w sposób pozwalający na zidentyfikowanie ich z zapisami księgowymi. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytoryczny i formalno – rachunkowym przez osoby do tego upoważnione, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. W przypadku zakupu pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, programów komputerowych zamieszczono na dowodach adnotacje o przyjęciu składników na stan mienia.

Według zapisów ewidencji konta 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* ustalono, że w 2009 r. Inspektorat poniósł wydatki w łącznej wysokości 2.477.000,11 zł. Dane wykazane w Rb – 28 z wykonania planu wydatków za 2009 r. są zgodne z kwotami wydatków wynikających z urzędzeń księgowych w ujęciu na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Realizacja dochodów budżetowych i środków dochodów własnych.

1. Realizacja dochodów budżetowych.

Plan dochodów na 2009 r. w dziale 600, rozdziale 60055 ustalono 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 i w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* w kwocie 5.000 zł.

Plan dochodów i wykonanie planu w 2009 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan dochodów	Dochody wykonane /zł/	Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2009 r.	Zaległości netto /zł/	Nadpłaty /zł/
600, 60055, 0580	2.808.000,00	3.013.884,02	1.941.608,81	1.221.773,48	15.740,91
0970	5000,00	3.132,09	1365,94	1.216,34	36,80
SUMA	2.813.000,00	3.017.016,11	1.942.974,75	1.222.989,82	15.777,71

W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planów dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. (po korekcie) wykazano w rozdziale 60055 wykonane dochody w kwocie 3.017.016,11 zł, co stanowi 107, 3 % planu. W § 0580 wykonano dochody w kwocie 3.013.884,02 zł, a w § 0970 w kwocie 3.132,09 zł. Dane wykazane w wyżej wymienionym sprawozdaniu odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130- subkonto dochodów budżetowych.

[akta kontroli str. 25 - 27].

2.1 Źródłem dochodów zrealizowanych w § 0580 były kary pieniężne nałożone w drodze decyzji administracyjnej w wysokości wynikającej z przepisu art. 92 ust. 1, w związku z naruszeniami przepisu 92 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym.

2.2. Źródłem dochodów zrealizowanych w § 0970 były prowizje w wysokości 8,5% od sprzedanych kart opłaty drogowej (winiet) na podstawie §1 ust.1 pkt. 7 lit. d rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 21 marca 2006 r. w sprawie wysokości stawek prowizji od opłat pobieranych w transporcie drogowym oraz sposobu jej pobierania i rozliczania (Dz. U. nr 58, poz. 406) oraz koszty upomnienia naliczane na podstawie art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

3. Ewidencja księgowa dochodów budżetowych.

3.1. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się na koncie rozrachunkowym 221- *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Do wymienionego konta prowadzona jest ewidencja analityczna według paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązanych. Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27 ustalono, że należności na 31grudzień 2009 r. wynosiły 4.970.018,20 zł, w tym w § 0580 w kwocie 4.965.482,84 zł i w § 0970 w kwocie 4.535,36 zł. W 2009 r. dokonano przypisu należności na kwotę 1.942.974,75 zł, która dotyczyła 382 zobowiązanych. Liczba dłużników wynosiła 288 - na kwotę zaległości 1.222.989,82 zł.

3.2. Kontrolą objęto dochody budżetowe w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2009 r. na ogólną kwotę 1.400.290,21 zł, co stanowi 49,8% planu dochodów. Sprawdzone dowody

księgowe: polecenia przelewu, raporty z wyciągów bankowych od numeru 127 do numeru 257 i polecenia księgowania.

[akta kontroli str. 28 - 32].

3.3: Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 i wyciągów bankowych za okres od lipca do grudnia 2009 r. ustalono, że Inspektorat pobrane dochody w kwocie 3.017.016,11 zł przekazał terminowo na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116 poz. 784).

4. W roku 2009 wydano 1422 decyzje administracyjne nakładające kary pieniężne na łączną kwotę 3.823.750,00 zł. Źródłem dochodów były także prowizje w kwocie 131,93 zł z tytułu sprzedanych 43 kart opłaty drogowej.

[akta kontroli str. 33].

Ustalono, że decyzje zawierają elementy o których mowa w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.). Podstawą prawną wydanych decyzji były przepisy artykułu 93 ust. 1 i art. 92 ust.1 i 4 ustawy o transporcie drogowym. W wydanych decyzjach wskazywano termin do uiszczenia kary pieniężnej – 21 dni od dnia jej wymierzenia (dnia odebrania decyzji). Decyzjom nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

Kontrolą objęto 10 decyzji administracyjnych na kwotę 38.150,00 zł, które wymieniono w poniższej tabeli.

L.P	Nr decyzji	Data wystawienia	Wysokość kary /zł/	Data wysłania	Data odbioru	Termin do zapłaty /zł/	Data zapłaty
1	WITD.DI.0152.357/37/09	07.07.2009	500,00	08.07.2009	10.07.2009	01.08.2009	17.07.2009
2	WITD.DI.0152.392/32/09	29.07.2009	500,00	31.07.2009	10.08.2009	01.09.2009	21.08.2009
3	WITD.DI.0152.356/49/09	13.08.2009	850,00	19.08.2009	26.08.2009	17.09.2009	14.08.2009
4	WITD.DI.0152.360/58/09	20.08.2009	500,00	20.08.2009	26.08.2009	17.09.2009	03.09.2009
5	WITD.DI.0152.469/54/09	02.09.2009	1.000,00	04.09.2009	09.09.2009	30.09.2009	18.09.2009
6	WITD.DI.0152.392/44/09	28.09.2009	9.000,00	30.09.2009	05.10.2009	26.10.2009	26.10.2009
7	WITD.DI.0152.125/13/09	07.12.2009	500,00	09.12.2009	16.12.2009	08.01.2010	04.01.2010
8	WITD.DI.0152.360/5/09	11.12.2009	8.350,00	14.12.2009	16.12.2009	08.01.2010	05.01.2010
9	WITD.DI.0152.545/54/09	30.12.2009	1.000,00	04.01.2010	06.01.2010	28.01.2010	18.01.2010
10	WITD.DI.0152.200/4/09	30.12.2009	15.950,00	04.01.2010	12.01.2010	03.02.2010	18.01.2010
	Razem		38.150,00				

5. Zarządzeniem nr 12/06 Inspektora Wojewódzkiego z dnia 2 października 2006 r. w sprawie zasad prowadzenia egzekucji kar pieniężnych nakładanych w drodze decyzji administracyjnej ustalono, że wierzyciel zawiadamia pisemnie organ egzekucyjny, wystawia upomnienie oraz tytuł wykonawczy.

5.1. W 2009 r. Inspektorat wysłał 430 upomnień do dłużników o zapłatę 1.947.242,48 zł należności budżetu państwa, w tym 160 upomnień w IV kwartale 2009 r. na kwotę 250.000,00 zł. Wyrywkową kontrolą objęto terminowość wysyłania w grudniu 2009 r. upomnień dłużnikom, ujętych w ewidencji od numeru 379 do numeru 430. Kontrola wykazała, że upomnienia wysyłano w terminie od 1 do 7 dni od dnia powstania zaległości - zgodnie z zarządzeniem nr 12/06.

5.2. Do urzędów skarbowych skierowano w 2009 r. 227 tytułów wykonawczych na kwotę 1.465.255,00 zł, w tym 72 tytuły wykonawcze w IV kwartale 2009 r. na kwotę 286.318,20 zł. Wyrywkowej kontroli poddano 31 tytułów wykonawczych wystawionych przez Inspektora Wojewódzkiego w grudniu 2009 r. na kwotę 173.766,20 zł, z tego w wyniku prowadzonych czynności egzekucyjnych odzyskano należności budżetowe w kwocie 72.694,54 zł.

ms

Prof. J.

5.3. Celem ustalenia dłużników sporządzany jest codziennie wydruk decyzji, dla których upłynął termin płatności należności.

Wydruk sporządzony przy użyciu programów INFRA - MANDATY i INFRA - FK zawiera nr konta dłużnika, nazwę dłużnika, datę wystawienia decyzji, data otrzymania decyzji, termin płatności oraz nr identyfikujący decyzję z dowodami wpłaty i kwotę zadłużenia.

Kontrolą objęto dokumentację 17 dłużników, co przedstawiono w podanym niżej ujęciu tabelarycznym.

Numer i data decyzji	Data powstania zaległości	Kwota zaległości /zł/	Nr i data doręczenia upomnienia	Nr i data wysłania do US tytułu wykonawczego	Kwota tytułu wykonawczego /zł/	Kwota i data odzyskanych zaległości /zł/	Uwagi
39/10/2002 28.10.2002	2.12.2002	4.000,00	-	38/2002 2.12.2002	4.000,00	910,00	1)
12/10/2003 28.02.2003	2.04.2003	4.000,00	-	35/2003 2.04.2003	4.000,00	0	2)
197/119/04 16.09.2004	25.10.2004	11.000,00	-	367/2004 25.10.2004	11.000,00	0	3)
010/105/05 24.10.2005	27.11.2004	8.500,00	235/2005 19.12.2005	236/2005 30.12.2005	8.500,00 8,80	0	4)
010/111/06 4.08.2006	6.09.2006	500,00	263/2006 14.09.2006	146/2006 11.10.2006	500,00 8,80	100,00	5)
359/1/07 22.02.2007	18.04.2007	30.000,00	82/2007 26.03.2007	59/2007 4.04.2007	30.000,00 8,80	0	6)
							31.017,60
392/12/07 17.07.2007	16.08.2007	500,00	268/2007 20.08.2007	144/2007 3.09.2007	500,00 8,80	508,80 17.05.2010	7)
357/2/08 28.03.2008	5.04.2008	30.000,00	90/2008 30.04.2008	65/2008 9.05.2008	30.000,00 8,8	0	8)
							35.176,40
402/71/09 4.11.2009	2.12.2009	1.000,00	379/2009 4.12.2009	213/2009 6.01.2010	1.000,00 8,80	958,36 29.01.2010	Pismo o dane adresowe Dot. opłaty komorniczej 50,44 zł
502/78/2009 30.11.2009	29.12.2009	500,00	427/2009 30.12.2009	11/2010 anulowano	500,00 8,80	508,80 15.01.2010	Splacona
321/64/09 3.12.2009	30.12.2009	3.000,00	430/2009 4.01.2010	37/2010 15.02.2010	3.000,00 8,80	1.000,00 26.01.2010 1.000,00 16.02.210 958,36 17.05.2010	Dot. opłaty komorniczej 50,44 zł
545/35/09 14.08.2009	10.09.2009	2.000,00	244/2009 18.09.2009	131/2009 30.09.2009	2.000,00 8,80	0	
125/8/09 31.08.2009	28.09.2009	4.000,00	266/2009 06.10.2009	145/2009 14.10.2009	4.000,00 8,80	0	
360/72/09 5.11.2009	12.11.2009	8.000,00	393/2009 10.12.2009	203/2009 23.12.2009	8.000,00 8,80	0	
356/60/09 11.09.2009	14.10.2009	3.000,00	297/2009 20.10.2009	154/2009 28.10.2009	3.000,00 8,80	0	
360/73/2009 5.11.2009	3.12.2009	8.000,00	392/2009 10.12.2009	202/2009 23.12.2009	8.000,00 8,80	0	9)
321/44/09 23.11.2009	22.12.2009	9.500,00	414/2009 29.12.2009	3/2010 13.01.2010	9.500,00 8,80	0	
Razem		127.500,00			127.623,20		

1) Decyzja wystawiona dla /
Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 3.090,00 zł. W dniu 26.08.2003 r. Inspektorat skierował do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Opolu zapytanie odnośnie stadium postępowania egzekucyjnego, gdyż otrzymał od dłużnika jedynie kwotę 910,00 zł. W dniu 25.08.2004 r. Inspektorat skierował do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Opolu ponowne zapytanie o wskazanie jakie podjęto dalsze kroki w celu wyegzekwowania dalszej kwoty wierzytelności. W dniu 27.10.2004 r. Naczelnik I US przedłożył informację na temat tytułu wykonawczego nr 38/02, z której wynika, że zajęto rachunek bankowy, na którym istniał zbieg egzekucji sądowej, w związku z powyższym bank wstrzymał realizację zajęcia

do czasu otrzymania postanowienia sądu. W dniu 12.07.2006 r. Opolski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego pismem nr 5041/38/02 złożył do Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu skargę na przewlekłość postępowania egzekucyjnego. Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu wydał postanowienie nr 72441/15/DP/06 z dnia 8.09.2006 r. uznając skargę za uzasadnioną. Naczelnik I US w Opolu wydał w dniu 18.04.2007 r. postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego kwoty należności głównej 4.000,00 zł. W uzasadnieniu postanowienia podano, że postępowanie egzekucyjne jest bezskuteczne, a spółka nie osiąga żadnych przychodów.

[akta kontroli str. 34 - 40].

2) Decyzja wystawiona dla [redacted] Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 4.000,00 zł. W okresie od 13.01.2004 r. do 26.05.2010 r. Inspektorat siedmiokrotnie zwracał się do Naczelnika US w Żorach z pytaniem dlaczego postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone. Naczelnik US siedmiokrotnie odpowiadał, iż zobowiązany posiada również zaległości podatkowe na rzecz ZUS i Urzędu Miasta w Żorach, którzy korzystają z pierwszeństwa zaspokojenia obowiązku. W piśmie z dnia 15.07.2009 r. organ egzekucyjny wskazał, że od dłuższego czasu dłużnik nie reguluje zaległości, istnieje prawdopodobieństwo, iż kara nie zostanie w ogóle zaspokojona.

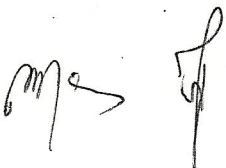
3) Decyzja wystawiona dla [redacted] Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 11.000,00 zł. W okresie od 16.08.2006 r. do 28.05.2009 r. Inspektorat sześciokrotnie zwracał się do Naczelnika US w Łodzi o udzielenie informacji na temat powodów dla których postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone. Naczelnik US sześciokrotnie udzielał odpowiedzi, za każdym razem wskazując, iż wielokrotnie przydzielał sprawę do służby poborcy skarbowego. Mimo to, nie udało się skontaktować ze zobowiązaną w miejscu zamieszkania a na wezwania nie zgłasza się. W najbliższym czasie organ egzekucyjny zobowiązuje się ponownie przydzielić do służby poborcy skarbowemu.

4) Decyzja wystawiona dla [redacted] Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 8.500,00 zł. W okresie od 22.09.2006 r. do 15.12.2008 r. Inspektorat czterokrotnie zwracał się do Naczelnika US w Krotoszynie o udzielenie informacji na temat powodów dla których postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone. Naczelnik US w ostatniej odpowiedzi z dnia 15.12.2008 r. poinformował, iż nastąpiła sprzedaż 1/3 części udziału nieruchomości należącej do dłużniczki. W dniu 24.12.2008 r. Naczelnik US w Krotoszynie wydał postanowienie nr nr-721-338/02za/07/2008, nakazujące wypłatę Inspektoratowi kwoty 8,80 zł z tytułu kosztów upomnienia. Naczelnik US w Krotoszynie wydał w dniu 21.08.2009 r. postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego kwoty należności głównej 8.500,00 zł. W uzasadnieniu postanowienia podano, że nastąpiło wyczerpanie skutecznych środków egzekucyjnych i należność stała się nieściągalna. W dniu 3 września 2009 r. na podstawie opinii radcy prawnego Inspektorat dokonał umorzenia postępowania egzekucyjnego wobec braku możliwości jej ściągnięcia.

[akta kontroli str. 41 - 44].

5) Decyzja wystawiona dla [redacted] Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 400,00 zł. W okresie od 29.06.2007 r. do 22.07.2009 r. Inspektorat czterokrotnie zwracał się do Naczelnika II US w Toruniu o udzielenie informacji na temat powodów, dla których postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone. Naczelnik II US wskazywał na zajęcie rachunku bankowego, do którego nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej i sądowej oraz wskazywał, że zobowiązany posiada również zaległości wobec innych wierzycieli, w tym zaległości podatkowe.

6) Decyzja wystawiona dla [redacted] Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zadłużenia wynosił 31.017,60 zł. W dniu 13.04.2007 r. Główny Inspektor Transportu Drogowego wydał postanowienie nr BPO-5-762-OP8/2007/2087-19, nakazujące wstrzymanie natychmiastowej wykonalności decyzji do czasu wydania rozstrzygnięcia przez organ II instancji. Naczelnik US w Nysie wydał w dniu 2.05.2007r. postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego kwoty należności głównej 30.000,00 zł. W uzasadnieniu postanowienia



Inspektor Wojewódzki wydał 22 decyzje o rozłożeniu kary na raty, 5 decyzji o odmowie rozłożenia kary na raty, 8 decyzji o odmowie umorzenia należności, 1 decyzję o odmowie odroczenia terminu płatności oraz wydano 24 decyzje o umorzeniu postępowania ze względu na bezprzedmiotowość – kara została zapłacona. Bez rozpoznania pozostawiono 3 wnioski, a w 18 przypadkach zwrócono wnioski ze względu na braki formalne, natomiast 9 wniosków pozostawało w trakcie rozpatrywania.

5.5. Należności umorzone i przedawnione w 2009 r.

W badanym okresie Inspektor Wojewódzki w 4 przypadkach z powodu śmierci zobowiązanego umorzył należności budżetowe w łącznej kwocie 9.044,93 zł. Jako podstawę prawną decyzji podano art. 42 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

[akta kontroli str. 46-48].

Wykaz decyzji umarzających należności przedstawiono w poniższej tabeli.

Data powstania zaległości	Kwota zaległości wynikająca z decyzji /zł/	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia /zł/
4.04.2008	9.500,00	OWITD-GFK-4303/11/09	11.03.2009	2.370,00
9.04.2003	4.000,00	OWITD-GFK-4303/26/09	19.03.2009	1.674,93
26.02.2002	4.000,00	OWITD-GFK-4303/27/09	25.03.2009	3.000,00
11.02.2009	2.000,00	OWITD-GFK-4303/28/09	3.04.2009	2.000,00
SUMA	19.500,00			9.044,93

Należności umorzone wyksięgowano z ksiąg rachunkowych.

5.6. W wyniku kontroli ustalono, że w 2009 r. w Inspektoracie nie wystąpiły należności przedawnione. W wyjaśnieniu, które złożył w tym zakresie Inspektor Wojewódzki, podano iż dochodzone należności nie ulegają przedawnieniu, a Inspektorat wstrzymuje się z podjęciem decyzji o umorzeniu należności, by po pewnym czasie skierować ponownie tytuł wykonawczy do egzekucji w celu ściągnięcia należności Skarbu Państwa.

[akta kontroli str. 49 - 50].

6. Środki dochodów własnych

W oparciu o Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2009 ustalono, że Inspektorat na 2009 r. w dziale 600 rozdziale 60055 w paragrafie 0690 Wpływy z różnych opłat, zaplanował dochody własne w wysokości 8.000,00 zł, z tytułu przeprowadzenia dwóch egzaminów dla kandydatów na doradców do spraw bezpieczeństwa w zakresie transportu drogowego towarów niebezpiecznych. W roku 2009 egzaminów nie przeprowadzono ze względu na brak kandydatów, wobec czego środków dochodów własnych nie uzyskano. Na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 132 Rachunek dochodów własnych i sprawozdania Rb-34 ustalono, że stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu rozliczeniowego wykazano w kwocie 385,49 zł.

[akta kontroli str. 51 - 53].

Stosownie do art. 44 ust. 3 - 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), pouczone Pana Jana Książek Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego o przysługującym prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli do podpisania.

Pouczono również o prawie odmowy podpisania protokołu, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, pisemne wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono Opolskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego w dniu 7 lipca 2010 r.

Do ustaleń kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Inspektoratu pod pozycją 3/2010.

6 lipca 2010 r., Opole.

Starszy Inspektor


Halina Malolepsza

Starszy Inspektor


mgr Justyna Zatajska

(pieczętki imienne i podpisy kontrolujących)

Opolski Wojewódzki Inspektor
Transportu Drogowego


Jan Książek

(pieczętka imienna kierownika podmiotu
kontrolowanego/ osoby upoważnionej)

7 lipca 2010r., Opole

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli:

07 LIP. 2010

Główny Księgowy


Barbara Pajferko