

### 2.3. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych

Próbę zapisów księgowych wybrano losowo metodą statystyczną ze zbioru wydatków (populacji) zapisanych na koncie rozrachunkowym 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Badania przeprowadzono przy założeniu (na podstawie oceny ryzyka kontroli), że ryzyko statystyczne wynosi 5 %, a próg istotności ogólnej wynosi 0,50 % wartości populacji ocenianej.

Populacją objętą oceną były wydatki zapisane na koncie 201 i wydatki na wynagrodzenia wraz pochodnymi (§§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120 i 4140) o wartości 1 558 450,45 zł, które z racji niskiego poziomu ryzyka nieprawidłowości nie były poddane badaniu bezpośredniemu. Populację objętą badaniem stanowiły zapisy księgowe na koncie 201 o wartości 333 426,88 zł (1107 zapisów), z których 145 na łączną wartość 237 986,20 zł zostało losowo wybranych do badań. Do badanej próby nie dobierano elementów metodami niestatystycznymi.

Zakres merytoryczny badania obejmował:

- badanie zgodności – poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych,
- badanie wiarygodności – kontrola pod kątem prawidłowości: wartości transakcji, okres księgowania, kont syntetycznych i analitycznych.

Zbiorcze wyniki badania próby dowodów księgowych przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

<b>TABELA ZBIORCZA</b>		<b>oceniana populacja = 1 558 450,50 zł</b>	
<b>Parametry badania</b>		<b>do losowania</b>	<b>do ekstrapolacji</b>
Wartość populacji	zł	333 426,88	333 426,88
Interwał doboru próby	zł	1 996,00	1 996,00
Ryzyko statystyczne	%	5,00	5,00
Dopuszczalny błąd		sprawozd. bieżąca	sprawozd. roczna
badanie wiarygodności	zł	12 000,00	8 000,00
badanie zgodności	%	5,00	X
<b>Objęto badaniem</b>		<b>szt.</b>	<b>wartość</b>
wybrano łącznie metodą MUS	L+O	145	237 986,20
z tego wyłączono	L+O	0	-
<b>zbadano:</b> dobór losowy	L	97	98 188,73
dobór obligatoryjny	O	48	139 797,47
dobór celowy	C	0	-
<b>Wykryto nieprawidłowości</b>		<b>szt.</b>	<b>wartość</b>
wpływające na wiarygodność	L	0	-
sprawozdań rocznych	O	0	-
	C	0	-
wpływające na wiarygodność	L	0	-
sprawozdań bieżących	O	0	-
	C	0	-
formalne (badanie zgodności)	L	10	6 967,28
	O	1	3 309,00
	C	0	-

	L	92	92 198,54
formalne – systematyczne	O	40	121 397,47
	C	0	-
<b>Ekstrapolacja:</b>			
<b>sprawozdawczość roczna</b>			
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-	
górną granicą błędów	zł	5 988,54	
<b>sprawozdawczość bieżąca</b>			
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	-	
górną granicą błędów	zł	5 988,54	
<b>badanie zgodności</b>			
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	6,98	
górną granicą błędów	zł	11,15	

(Dowód: akta kontroli str. 519, 539 do 551)

W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłowości:

- a) występujące systematycznie w 91,0 % dowodów o wartości 89,8 % wartości próby,
- b) w klasyfikacji budżetowej wydatków w 7,6 % dowodów o wartości 2,3 % wartości próby.

ad.a) Nieprawidłowości występujące systematycznie stwierdzono w 132 dowodach księgowych o łącznej wartości 213 596,01 zł, które to dowody zapisano w księgach rachunkowych z nieprawidłową datą dowodu. W tych przypadkach jako datę dowodu księgowego zapisano:

- datę zatwierdzenia wydatku przez Wojewódzkiego Inspektora w 115 przypadkach o łącznej wartości 176 760,25 zł, lub
- datę księgowania wydatku w 13 przypadkach o łącznej wartości 30 164,57 zł, lub
- datę ostatniego dnia miesiąca księgowania wydatku w 4 przypadkach o łącznej wartości 6 671,25 zł.

ad.b) Nieprawidłowości w klasyfikacji budżetowej stwierdzono w 11 dowodach księgowych o łącznej wartości 5 555,90 zł, z których 9, o wartości 4 429,34 zł, dotyczyło wydatków na usługi naprawy lub konserwacji samochodów i wag oraz części wykorzystane przy wykonywaniu tych usług wyspecyfikowane na tej samej fakturze. Szczegółowe dane o tych nieprawidłowościach przedstawiono w tabeli nr 4.

W przypadku wydatków wykazanych w poz. 7 i 11 w tabeli nr 4 została zmieniona ich klasyfikacja budżetowa z § 4300 i § 4210 do § 4270 na podstawie poleceń księgowania PK/136 z 25.09.2007 r. i PK/137 z 26.09.2007 r.

Tabela nr 4

Lp.	Faktura		Towar lub usługa		§ klasyfikacji budżetowej	
	Numer	Data	Nazwa	Wartość	Jest	Winno być
1.	FA/001677/2007	01.02.2007	Książka	149,00	4210	4240
2.	0101/07/FVS	14.10.2007	Organizacja szkolenia (pobyt i wyżywienie w czasie szkolenia)	977,56	4300	4550
3.	AF/758/3/2007	17.03.2007	Układ prostowniczy, regulator napięcia	234,38	4210	4270
4.	AF/1229/4/2007	30.04.2007	Żarówka halogenowa	58,56	4210	4270
5.	AF/1419/5/2007	21.05.2007	Lampa halogenowa i żarówka	43,37	4210	4270
			Wymiana lampy halogenowej i żarówki	104,92	4300	4270
6.	1206/U/2007	29.05.2007	Przepustnica	1 222,29	4210	4270
7.	58/8/2007	08.08.2007	Naprawa agregatu prądotwórczego	576,75	4300	4270
8.	HF03116/07	07.09.2007	Filtr oleju, powietrza i powietrza kabiny	275,60	4210	4270
9.	2/01/00918	25.09.2007	Części do naprawy drzwi bocznych w samochodzie	522,83	4210	4270
10.	FV/UP/3517/07	03.12.2007	Filtry oleju, powietrza, paliwa, olej, płyny eksploatacyjne	414,64	4210	4270
11.	G0944/07/07	12.07.2007	Naprawa i odnowienie skrzynek na wagach selekcyjnych	976,00	4300	4270

(Dowód: akta kontroli str. 529 do 547 i 553 do 593)

Wyjaśnienie głównej księgowej w sprawie nieprawidłowych dat dowodów księgowych przedstawione zostało w pkt. 2.2 niniejszego protokołu kontroli.

Główna księgowka, która zaakceptowała wydatki z nieprawidłową dekreacją paragrafów klasyfikacji budżetowej wyjaśniła:

- 1) Odnośnie poz. 1 w tabeli nr 4, że zakwalifikowała ten wydatek do § 4210, gdyż taki sposób klasyfikacji został przyjęty przez Główny Inspektorat Transportu Drogowego (dalej „GITD”) i wskazany w planie rzeczowo-finansowym wydatków na 2006 r., celem ujednoczenia klasyfikacji zakupów dokonywanych przez inspektoraty transportu drogowego
- 2) Odnośnie poz. 2 w tabeli nr 4, że zakwalifikowała ten wydatek do § 4300, tak jak wydatki na podstawie faktur za wyżywienie i nocleg inspektorów transportu drogowego w czasie szkoleń organizowanych przez GITD.
- 3) Odnośnie wydatków za materiały i części eksploatacyjne do napraw samochodów (poz. 3 do 6 i 8 do 10), że zakwalifikowała je do § 4210, gdyż taki sposób klasyfikacji został przyjęty przez GITD i ujęty w planie rzeczowo-finansowym wydatków na 2006 r. w celu ujednoczenia klasyfikacji zakupów dokonywanych przez inspektoraty transportu drogowego. Podała, że taki sposób ujmowania wydatków był stosowany od początku działalności WITD, a ponadto, że nie znalazła w literaturze fachowej informacji na temat

właściwej interpretacji sposobu klasyfikacji wyodrębnionych na fakturze części eksploatacyjnych do samochodów.

- 4) Odnosnie poz. 7 i 11 w tabeli nr 4, że klasyfikacja tych wydatków została zmieniona w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Opolski Urząd Wojewódzki.

(Dowód: akta kontroli str. 595 i 597)

Główna księgową przedłożyła plan rzeczowo-finansowy wydatków bieżących na rok 2006, w którym w § 4210 ujęte zostały książki oraz części i materiały eksploatacyjne do samochodów, a w § 4270 remonty samochodów.

W treści operacji faktury Zakładu Obsługi MSWiA – Hotel Łazienkowski dotyczących szkoleń pracowników WITD organizowanych przez Główny Inspektora Transportu Drogowego zapisano: *Usługa hotelowa, Usługa gastronomiczna*, natomiast w treści operacji faktury wymienionej w poz. 2 w tabeli nr 4 zapisano operację *Organizacja szkolenia*.

(Dowód: akta kontroli str. 585, 599 i 601)

Wg rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej książki powinny być klasyfikowane w § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, natomiast §4270 obejmuje w szczególności *usługi obce o charakterze przemysłowym (...) między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze (...) środków transportu*.

#### **2.4. Inwentaryzacja**

Zarządzeniem nr 20/2007 z 16.11.2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w WITD Wojewódzki Inspektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej, w drodze spisu z natury, w terminie od 20.11.2007 r. do 4.01.2008 r., *zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną*, a także powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną, której przewodniczącym został zastępca Wojewódzkiego Inspektora, oraz 3 zespoły spisowe. W myśl tego zarządzenia inwentaryzacji podlegały: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki pieniężne w kasie WITD, czeki i druki ścisłego zarachowania oraz materiały odpisywane bezpośrednio w koszty po ich zakupie. W ww. zarządzeniu Wojewódzki Inspektor określił, że przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej odpowiedzialny był za *sprawną, terminową i prawidłową przebieg czynności inwentaryzacyjnych*, a *nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów* należał do głównego księgowego.

W dniu wydania ww. zarządzenia w WITD obowiązywała (od 5.11.2007 r.) instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wojewódzkiego Inspektora nr 18/07 z 5.11.2007 r., obowiązująca z dniem wydania tego zarządzenia (do tego dnia obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 16/06 z 20.11.2006 r.).

Inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 23.11.2007 r. do 2.01.2008 r., a 4.01.2008 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przygotowania i spisu z natury oraz protokół na zakończenie inwentaryzacji – protokół ten podpisał Wojewódzki Inspektor w dniu 4.01.2008 r.

(Dowód: akta kontroli str. 271, 285 do 291)

#### **2.4.1. Spis z natury środków pieniężnych**

Środki pieniężne WITD przechowuje się w kasie, która znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu na II piętrze. W kwietniu 2004 r. wykonane zostało techniczne zabezpieczenie pomieszczeń WITD przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Energetyk” Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej w Opolu (posiadające koncesję Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr L-1064/00 na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie ochrony osób i mienia w formie bezpośredniej ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego). Elementami tego technicznego zabezpieczenia są: system alarmowy zbudowany na bazie centrali klasy „S” oraz czujników ruchu klasy „C” (klasa S – klasa specjalna do zastosowań w obiektach typu wojskowego, bankach itp., klasa C – najwyższa klasa użytkowa), system domofonowy z kamerą do podglądu, monitorowanie i ochrona obiektu w systemie dyskretnego ostrzegania wykonywane na podstawie umowy nr 440/M/2006 z 6.10.2006 r. zawartej na czas nieokreślony.

(Dowód: akta kontroli str. 305 do 320)

W wyniku oględzin kasy stwierdzono (m.in.), że wejście do kasy zabezpieczone było kratą aluminiową podnoszoną elektrycznie (klucze do podnośnika posiadała główna księgowa i pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe), a okno zabezpieczone było kratą zamontowaną na stałe. Środki pieniężne przechowywane były w kasetkach metalowych umieszczonych w szafie metalowej MS21 zamykanej na klucz, który posiadała księgowa odpowiedzialna za kasę. W drugiej szafie metalowej, do której klucz posiadał pracownik odpowiedzialny za sprawy kadrowe, przechowywane były akta osobowe pracowników. Ponadto stwierdzono, że pomieszczenie, przez które wchodzi się do kasy, korytarz i wejście do WITD monitorowane były przez 3 kamery.

(Dowód: akta kontroli str. 305)

Przedstawione wyżej zabezpieczenie pomieszczeń WITD spełniało wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie szczegółowych

zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne<sup>1</sup>.

Stan gotówki w kasie wynoszący „0” zł wg stanu na 31.12.2007 r., wykazany w protokołach inwentaryzacyjnych kasy z 2.01.2008 r.: nr 2/07 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, nr 3/07 – wydatki, nr 4/07 – winiety i nr 5/07 – dochody, były zgodne z saldami kont analitycznych: 101/0001 – kasa wydatków, 101/0002 – kasa dochodów, 101/0003 – kasa winiet i 1001/0004 – kasa zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz raportami kasowymi, a stan gotówki wykazanych w protokole nr 1/07 z 2.01.2008 r. w kasie – mandaty wynoszący 250,00 zł był zgodny z raportem kasowym nr 14/07 (mandaty zapisuje się w ewidencji pozaksięgowej).

Księgowa odpowiedzialna za kasę złożyła oświadczenie, że nie wnosi uwag co do sposobu przeprowadzenia spisu podpisując się w protokole inwentaryzacyjnym pod zapisem o niewnoszeniu zastrzeżeń do ustaleń zawartych w tym protokole.

(Dowód: akta kontroli str. 293 do 303, 321 do 327)

#### **2.4.2. Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych**

Stosownie do zarządzenia Wojewódzkiego Inspektora nr 20/2007 z 16.11.2007 r. w 2007 r. przypadła obowiązek dokonania inwentaryzacji środków trwałych.

Spisy z natury udokumentowane zostały 53 arkuszami spisu z natury (100 % pobranych druków ścisłego zarachowania) przeprowadzonego w okresie od 23.11.2007 r. do 2.01.2008 r., podpisanymi przez członków zespołu spisującego. Stwierdzono, że:

1) W dniu 14.12.2007 r. w godz. od 8<sup>00</sup> do 8<sup>30</sup> na arkuszu spisu z natury nr 45 spisano środki transportu, wśród których były 3 samochody parkujące w tym czasie poza Opolem: w Byczynie – samochód Renault nr rej. OP 25121, w Kędzierzynie-Koźlu – samochód Ford nr rej. OP 45263 i w Prudniku – samochód Renault nr rej. OP 22013.

W dniu 2.01.2008 r. w godz. od 8<sup>00</sup> do 11<sup>15</sup> na 7 arkuszach (od nr 1 do nr 7) spisano ilość paliwa w 7 samochodach służbowych, w tym w 3 ww. parkujących w tym czasie w Byczynie, Kędzierzynie-Koźlu i Prudniku, lecz na arkuszach tych nie określono spisywanego przedmiotu – rodzaju paliwa, a w miejscu przeznaczonym na wpis nazwy spisywanego przedmiotu wpisano markę samochodu i stan licznika. Według kart drogowych w 2 samochodach była etylina 95 128 l), a w 5 olej napędowy (395 l).

W dniu 23.11.2007 r. w godz. od 11<sup>00</sup> do 12<sup>30</sup> na arkuszu spisu z natury nr 30 spisano m.in.: paralizatory w ilości 13 szt. , termosy w ilości 20 szt. i pendrive'y w ilości 9 szt.,

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.

które wydano różnym pracownikom WITD, w tym pracownikom wykonującym swoje obowiązki służbowe w oddziałach w Byczynie, Prudniku i Kędzierzynie-Koźlu.

W dniu 23.11.2007 r. w godz. od 9<sup>00</sup> do 10<sup>30</sup> na arkuszu nr 10 spisano telefony komórkowe w ilości 21 szt., tj. wszystkie telefony posiadane przez WITD, a które to telefony były wydane różnym pracownikom WITD, w tym pracownikom wykonującym swoje obowiązki służbowe w oddziałach w Byczynie, Prudniku i Kędzierzynie-Koźlu.

W dniu 7.12.2007 r. w godz. od 9<sup>00</sup> do 10<sup>30</sup> na arkuszu nr 40 spisano notebooki w ilości 13 szt., które wydane były różnym pracownikom WITD.

- 2) Na 29 arkuszach spisowych, na których spisano samochody, wyposażenie samochodów i paliwo w samochodach, druki ścisłego zarachowania oraz diagram kontrolny z linią optyczną, wpisano imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej, a arkusze zostały podpisane przez te osoby.

Na pozostałych 24 arkuszach brak było wpisów o osobach materialnie odpowiedzialnych i brak podpisu w miejscu na to przeznaczonym, a spisany na nich składnikami aktywów WITD były m.in.: samochody – 7 sztuk o wartości 643 820,79 zł, telefony komórkowe – 21 sztuk o wartości 25,62 zł (wartość księgową), wyposażenie niewydane – 22 pozycje o wartości 16 935,38 zł, paralizatory – 13 sztuk o wartości 4 083,30 zł, notebooki – 18 sztuk o wartości 110 065,03 zł, pendrive'y – 9 sztuk o wartości 1 035,00 zł, wyposażenie 16 pomieszczeń WITD o wartości 114 987,92 zł.

- 3) Na arkuszu nr 13 spisu z natury materiałów niewydanych, przeprowadzonego w dniu 3.12.2007 r. w godz. od 9<sup>30</sup> do 10<sup>30</sup>, nie wpisano liczby porządkowej ostatniej wpisanej pozycji „urządzenie wielofunkcyjne”, szt. 1, o wartości 339,60 zł, a jednocześnie zapisy w arkuszu zakończono adnotacją o treści „Spis zakończono na poz. 21”.

- 4) Komisja inwentaryzacyjna pobrała oświadczenia o braku uwag co do sposobu przeprowadzenia spisu od osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane składniki aktywów:

- a) samochody wraz wyposażeniem i paliwo – od materialnie odpowiedzialnych za to mienie pracowników WITD pobrano oświadczenia: 2.01.2008 r. (w dniu spisu paliwa), oświadczenia od 3 pracowników, 4.01.2008 r. (w dniu zakończenia inwentaryzacji) oświadczenia od 3 pracowników, oświadczenie bez daty od 1 pracownika, a spisy przeprowadzone zostały: samochody – 14.12.2007 r., paliwo 2.01.2008 r., wyposażenie samochodów – 26.11.2007 r., 10.12.2007 r., 11.12.2007 r., 12.12.2007 r. i 17.12.2007 r.,

- b) wyposażenia oddziałów Wydziału Inspekcji WITD – od materialnie odpowiedzialnych za to wyposażenie kierowników oddziałów pobrano oświadczenia bez daty, a spisy przeprowadzone zostały w dniach od 10.12.2007 r. do 12.12.2007 r.,
- c) materiały biurowe i higieniczne – od odpowiedzialnego materialnie pracownika pobrano oświadczenie 2.01.2008 r., tj. w dniu przeprowadzenia spisu.

(Dowód: akta kontroli str. 337 do 391)

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, zastępca Wojewódzkiego Inspektora, wyjaśnił:

ad.1) *Samochody (...) z oddziałów w Byczynie, Kędzierzynie-Koźlu i Prudniku, zostały spisane na podstawie informacji otrzymanych 14.12.2007 r. od przewodniczących zespołów spisowych wyznaczonych do spisu majątku w tych oddziałach. Analogicznie spisane zostało w dniu 2.01.2008 r. (...) paliwo w samochodach służbowych parkujących w dniu spisu w oddziałach. W związku z tym, że przy rozliczaniu zużycia paliwa w WITD stosuje się zasadę pełnego baku na koniec każdego miesiąca i roku, komisja inwentaryzacyjna sprawdziła zgodność ilości paliwa podaną przez zespoły spisowe z dowodami zakupu paliwa dołączonymi do kart drogowych wg stanu na dzień 31.12.2007 r. Również telefony komórkowe pracowników oddziałów (...) Wydziału Inspekcji zostały spisane (...) na podstawie informacji przekazanych komisji inwentaryzacyjnej przez tamtejsze zespoły spisowe. Komisja inwentaryzacyjna przeoczyła brak w arkuszach spisowych informacji o zespołach spisowych.*

*Sprzęt stanowiący wyposażenie inspektorów transportu drogowego, taki jak: paralizatory, termosy, pendrive'y i notebooki został spisany z natury w WITD, gdyż poleciłem jego dostarczenie do WITD w dniu spisu, a po spisie sprzęt ten został ponownie przekazany inspektorom.*

ad.2) *Inwentaryzowane składniki majątku WITD spisywane były wg miejsc ich użytkowania lub przechowywania wyposażenia, a także według rodzajów spisywanych przedmiotów. W związku z tym na arkuszach zapisane zostały, stwierdzone przez komisję, aktywa użytkowane przez różne osoby materialnie za nie odpowiedzialne. Z tego powodu nie wskazywano na poszczególnych arkuszach osób materialnie odpowiedzialnych. W przypadku wystąpienia niedoboru lub stwierdzenie zniszczenia jakiegoś przedmiotu ustalenie osób odpowiedzialnych jest możliwe na podstawie kartotek wyposażenia pracowników, arkuszy spisowych i ewidencji księgowej inwentarza.*

ad.3) Brak w arkuszu nr 13 numeru pozycji ostatniego zapisu spowodowany był przeoczeniem, natomiast błędna była adnotacja „Spis zakończono na poz. 21”.



ad.4) *W czasie spisu szczególną uwagę zwrócono na osoby odpowiedzialne za samochody, kasę, materiały i wyposażenie znajdujące się poza siedzibą WITD, tj. w oddziałach Wydziału Inspekcji. Osoby te były przy spisie i podpisały się na arkuszu spisu. Pozostałych osób odpowiedzialnych materialnie nie ujęto w arkuszach i dlatego nie pobrano od nich oświadczeń o braku uwag co do przeprowadzenia spisu.*

Ponadto zastępca Wojewódzkiego Inspektora zadeklarował, że w przyszłości inwentaryzacja zostanie tak zaplanowana, aby nazwiska osób odpowiedzialnych były umieszczone na poszczególnych arkuszach, i że zwróci uwagę, by oświadczenia o niewnoszeniu zastrzeżeń co do przeprowadzenia spisu pobrane zostały od osób materialnie odpowiedzialnych.

(Dowód: akta kontroli str. 397 do 401)

W sprawozdaniu z przygotowania i przebiegu spisu z natury zapisano, że komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła składników majątkowych uszkodzonych, zniszczonych lub nieprzydatnych.

(Dowód: akta kontroli str. 289)

W protokole komisji inwentaryzacyjnej, zatwierdzonym przez Wojewódzkiego Inspektora, z posiedzenia w dniu 4.01.2008 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych odnotowano, że w trakcie spisu z natury nie stwierdzono niedoboru lub nadwyżek aktywów trwałych.

(Dowód: akta kontroli str. 291)

Do kontroli w zakresie prawidłowości klasyfikowania, ewidencjonowania i aktualizacji wartości środków trwałych wybrano 10 pozycji (5 o największej wartości i 5 o najmniejszej wartości) spośród ujętych w arkuszach nr 40 i nr 45, tj.:

- a) 4 samochody specjalistyczne (Ford Transit, Fiat Ducato 2.8, Renault Master Furgon) nabyte w latach 2002 – 2005 o wartości początkowej 503 101,70 zł łącznie oraz elektroniczną wagę samochodową nabytą w czerwcu 2005 r. o wartości początkowej 85 862,38 zł,
- b) 4 zestawy komputerowe nabyte w latach 2003, 2005 i 2006 o wartości początkowej 16 281,27 zł i system łączności CB Radio nabyty w marcu 2005 r. o wartości początkowej 4 140,25 zł.

W wyniku kontroli ewidencji ww. środków trwałych stwierdzono, że:

- 1) Ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo w programie AMOR wer. 1,3 Magic 5.61. Ewidencja ta składała się z książki inwentarzowej pn. „Analityczne zestawienie obrotów i stanów”, kart obiektów inwentarzowych pn. „Informacje o obiekcie” oraz tabel amortyzacyjnych pn. „Plan amortyzacji środka trwałego”.

- 2) Wszystkie ww. środki trwałe ujęte zostały w książce inwentarzowej.
- 3) Wszystkie ww. środki trwałe zostały zaliczone do właściwej kategorii KŚT określonej zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>2</sup>: samochody do grupy 7 „Środki transportu”, rodzaj 743 „Samochody specjalne”, elektroniczna waga samochodowa do grupy 6 „Urządzenia techniczne”, rodzaj 660 „Wagi pojazdowe, wagonowe i inne wbudowane”, zestawy komputerowe do grupy 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”, rodzaj 491 „Zespoły komputerowe”, system CB Radio do grupy 6 „Urządzenia techniczne”, rodzaj 629 „Inne urządzenia tele- i inne radiotechniczne”.
- 4) Karty inwentarzowe zawierały wszystkie niezbędne informacje charakteryzujące środek trwały, m.in. nazwę obiektu i jego numer inwentarzowy, symbol KŚT, elementy planu amortyzacji, wartość początkową i jej zmiany, naliczone umorzenie, datę przyjęcia do użytkowania.
- 5) WITD w 2007 r. nie dokonywał aktualizacji wartości środków trwałych.

(Dowód: akta kontroli str. 381 do 383, 387, 403 do 417)

#### **2.4.3. Inwentaryzacja w drodze uzgadniania sald**

Na ostatni dzień roku obrotowego 2007 na kontach zespołu 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe stan środków pieniężnych wynosił 3 631,86 zł i były to środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonowane na koncie 135 – rachunek środków funduszy specjalnego. Stan środków na koniec 31.12.2007 r. potwierdził Bank Spółdzielczy Bank Rolników w Opolu prowadzący rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

(Dowód: akta kontroli str. 117, 133 i 393 i 395)

Na koniec roku obrotowego 2007 na kontach analitycznych konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wystąpiło saldo 129,32 zł po stronie Wn i 58,80 zł po stronie Ma (zobowiązania z tytułów omówionych w pkt. 5.5 niniejszego protokołu kontroli). Saldo po stronie Wn konta 201 wynikało z otrzymania w dniu 7.01.2008 r. faktury korygującej na FK/0027/07/DS. z 31.12.2007 r. na kwotę 129,32 zł w związku ze zwrotem umundurowania dostawcy, tj. Centrali Zaopatrzenia Mundurowego INTERMAG E.Roszak, R.Czykun Sp.j. W dniu 30.01.2008 r. do ww. dostawcy główna księgowa wysłała pismo o potwierdzenie salda w ww. wysokości, a 11.02.2008 r. wpłynęło do WITD potwierdzenie tego salda.

(Dowód: akta kontroli str. 321 do 335)

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

#### 2.4.4. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji stanu kont (m.in.): 020 – wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane, 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych o prawnych zaewidencjonowane, 072 – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 800 – fundusz jednostki, 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Inwentaryzacja drogą weryfikacji udokumentowana została protokołem z 6.02.2008 r. W protokole tym nie zapisano z jakimi dokumentami porównane zostały weryfikowane salda. Stany weryfikowanych kont przed i po weryfikacji – nie wykazywały one różnic.

W myśl przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości weryfikacja polega na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wg zapisów § 45 instrukcji inwentaryzacyjnej (obowiązującej od 5.11.2007 r.) protokół z weryfikacji musi być podpisany przez osoby dokonujące weryfikacji i zaakceptowany przez Wojewódzkiego Inspektora.

Protokół z weryfikacji sporządziła księgowa, która była odpowiedzialna m.in. za prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków budżetowych, spraw zabezpieczenia i ochrony majątku WITD, a zatwierdziła go główna księgowa, pomimo że nie była do tego uprawniona. Natomiast w ww. protokole brak było znaków świadczących o jego akceptacji przez Wojewódzkiego Inspektora.

(Dowód: akta kontroli str. 283, 284, 419 i 431)

W powyższych sprawach główna księgowa wyjaśniła:

- a) jej podpis jako osoby zatwierdzającej protokół z weryfikacji był potwierdzeniem sprawdzenia dokonania jego weryfikacji;
- b) sporządzenie ww. protokołu przez księgową przeprowadzającą tę weryfikację, a która była odpowiedzialna za ewidencję weryfikowanych składników aktywów i pasywów WITD, wynikało z tego, że w księgowości WITD, który jest małą jednostką, pracują 3 osoby, w tym główna księgowa i młodsza księgowa (zatrudniona od kwietnia 2007 r.), co sprawiło, że nie było innych pracowników, którzy mogliby przeprowadzić weryfikację;
- c) brak w ww. protokole zapisów wskazujących dokumenty, z którymi porównane zostały weryfikowane salda, wynikał z braku przepisów określających wymogi, co do sposobu dokumentowania inwentaryzacji drogą weryfikacji, a także mało informacji na ten temat w publikacjach fachowych; główna księgowa zadeklarowała, że w przyszłości zwróci na

to uwagę, aby informacje o odpowiednich dokumentach służących do porównania stanów danych ksiąg rachunkowych zapisywać w protokole z weryfikacji sald;

- d) brak akceptacji Wojewódzkiego Inspektora ww. protokołu był przeoczeniem, które niezwłocznie usunie przedkładając go Wojewódzkiemu Inspektorowi do zaakceptowania.

(Dowód: akta kontroli str. 433)

Wg stanu na dzień 31.12.2007 r. saldo konta 020 – wartości niematerialne i prawne wynosiło 60 242,65 zł po stronie Wn. Wartość tego salda była równa wartości programów komputerowych i licencji zaewidencjonowanych w 36 pozycjach w książce inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej komputerowo w programie AMOR wer. 1,3 Magic 5.61, z których 35 nabyto przed 1.01.2007 r., a 1 (nr inwentarzowy 1535) w 2007 r.

W toku niniejszej kontroli przeprowadzono badania 6 z tych zapisów o wartości początkowej 36 369,39 zł łącznie, tj.: ITD Support System Informatyczny (nr 1344) nabyty w maju 2005 r., licencja bezterminowa na Suport (nr 1370) nabyta w sierpniu 2005 r., oprogramowanie dostępne OL-LV OPTOSCAN (nr 1357) nabyte sierpniu 2005 r., oprogramowanie antywirusowe NOD32 MIX (nr 1330) nabyte w lutym 2005 r., oprogramowanie Magic Dep. Desktop V8.30 (1535) nabyte w maju 2007 r. i program INFRA „Mandaty” (nr 14) nabyty w grudniu 2003 r.

Stwierdzono:

- a) prawidłowe zakwalifikowanie do wartości niematerialnych i prawnych,
- b) prawidłowe naliczenie umorzenia – w 5 przypadkach umorzenie naliczone zostało metodą liniową, a czas dokonywania odpisów wynosił 24 miesiąca licząc o następnego miesiąca po miesiącu, w którym WITD nabył wartość,
- c) zapisy były zgodne z książką inwentarzową i dokumentacją źródłową (fakturami zakupu) oraz prawidłowo wycenione – wartość początkowa wg ceny nabycia,
- d) wszystkie wartości wykorzystywane były przez WITD do wykonywania jego zadań, np. ITD Suport System Informatyczny do prowadzenia postępowań administracyjnych i monitorowania postępowań, oprogramowanie dostępne OL-LV OPTOSCAN do obsługi lokalizatorów GPS w samochodach służbowych WITD, program INFRA „Mandaty” do rejestracji decyzji oraz wystawiania i ewidencji tytułów wykonawczych.

(Dowód: akta kontroli str. 117, 133, 421 do 429)

#### **2.4.5. Rozliczenie inwentaryzacji**

W wyniku inwentaryzacji okresowej w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji przeprowadzonej przez WITD nie stwierdzono różnic między rzeczywistym stanem majątku

WITD a jego stanem w księgach rachunkowych. Różnic nie stwierdzono także w wyniku kontroli inwentaryzacji przedstawionej w pkt 2.4.1 do 2.4.4 niniejszego protokołu kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 289, 291 i 419)

### **3. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych**

Badaniem w zakresie prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych objęto sprawozdania: Rb-23 – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Stwierdzono:

**3.1.** Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 za 2007 r. były zgodne z ewidencją księgową:

- 1) Kwota dochodów wykonanych wynosząca 2 920 882,20 zł stanowiła sumę obrotów po stronie Wn na kontach analitycznych 130/0580 i 130/0970 (dochody realizowane były w w §§ 0580 i 0970).
- 2) Kwota dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym była równa kwocie dochodów wykonanych i była zgodna z zapisami konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych (saldo strona Wn) i konta 130 – rachunek bieżący jednostki – subkonto dochodów (saldo strona Ma).
- 3) Kwota środków otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia wynosiła 1 611 452,59 zł była równa wykonanym wydatków i była zgodna różnicą obrotów po stronie Wn na kontach 130-2 – rachunek bieżący wydatków i 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Ponadto stwierdzono, że stan środków na rachunku bieżącym – subkonto dochodów i – subkonto wydatków wynoszący „0,00” został uzgodniony z NBP O/Okr. w Opolu, zgodnie z wymogiem § 30 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co potwierdza odcisnięty na sprawozdaniu stempel dzienny NBP O/Okr. w Opolu z datą 24.01.2008 r.

(Dowód: akta kontroli str. 107, 109 i 117)

**3.2.** Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2007 r. odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130 – subkonto dochodów budżetowych oraz kontach zespołu 2 i 7:

- 1) Kwoty należności wynoszące 4 093 513,18 zł w § 0580 i 4 505,13 zł w § 0970 były równe sumom zapisów – odpowiednio – bilans otwarcia konta 221/0580, saldo konta 750/0580

(strona Ma) i obroty konta 750/0580/3 opłaty komornicze (strona Wn) oraz bilans otwarcia konta 221/0970, saldo konta 750/0970 (strona Ma) i obroty konta 750/0970/4 opłaty komornicze (strona Wn).

- 2) Kwoty dochodów wykonanych wynoszące 2 917 770,03 zł w § 0580 i 3 112,17 zł w § 0970 były zgodne z obrotami po stronie Wn na kontach – odpowiednio – 130/0580 i 130/0970.
- 3) Kwoty należności pozostałych do zapłaty wynoszące 1 184 812,47 zł w § 0580 i 1 331,20 zł w § 0970 były zgodne z obrotami po stronie Wn konta – odpowiednio – 221/0580 i konta 221/580.
- 4) Kwota zaległości w § 0580 wynosząca 1 055 672,47 zł była równa różnicy obrotów na koncie 221/0580 należności przeterminowane po stronie Wn i kwoty zaległości płatnych w ratach w roku następnym (ewidencja pozaksiegowa), kwota zaległości w § 0970 wynosząca 1 190,40 zł była równa obrotom na koncie 221/0970 należności przeterminowane po stronie Wn.
- 5) Nadpłaty wynoszące 35 381,32 zł w § 0580 i 36,80 zł w § 0970 były zgodne z obrotami po stronie Ma konta – odpowiednio – 221/0580 i 221/0970.

(Dowód: akta kontroli str. 107 i 111)

**3.3.** Kwota wykonanych wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2007 r. wynosząca 1 611 452,59 zł była zgodna z obrotami konta 130 – subkonto wydatków (strona Ma), a wykonanie w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej (od § 3020 do § 4750) było zgodne z obrotami kont analitycznych do konta 130 (130/numer paragrafu) po stronie Ma.

(Dowód: akta kontroli str. 55, 107 i 115)

**3.4.** Dane za 2007 r. wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji były zgodne z ewidencją księgową:

- 1) Należności ogółem wynoszące 1 056 862,87 zł stanowiły sumę należności w § 0580 i w § 0970 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27, zgodną z zapisami na kontach rozrachunkowych 221/0580 (pomniejszone o zaległości płatne w ratach) i 221/0970. Cała kwota tych należności pochodziła od dłużników krajowych.
- 2) W ewidencji księgowej nie wystąpiły zapisy dotyczące zobowiązań, które winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-Z. W RB-Z wykazano kwotę „0,00” zobowiązań.

(Dowód: akta kontroli str. 107, 111 i 117)

**3.5.** Do dnia zakończenia niniejszej kontroli WITD nie dokonywał korekt sprawozdań omówionych w pkt. 3.1 do 3.4.

(Dowód: akta kontroli str. 107)

**3.5.** Po zakończeniu roku budżetowego 2007 w okresie przejściowym, do 15 stycznia 2008 r., zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 do 3 rozporządzenia w sprawie wykonywania budżetu państwa, dokonane zostały następujące operacje księgowe:

- 1) Na koncie 130 – subkonto dochodów na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z 2.01.2008 r. zapisano wpłatę na rachunek dochodów budżetu państwa kwoty 48,57 zł (kwota 39,77 zł na koncie 221/0058 wpłacona 31.12.2007 r. i kwota 8,80 zł na koncie 221/0970 wpłacona 28.12.2007 r.).
- 2) Na kontach 222 i 130 – subkonto dochodów zapisano przekazanie na rachunek Ministerstwa Finansów dochodów budżetu państwa w kwocie 22 853,07 zł w dniu 4.01.2008 r. (wpłacone wg stanu na 31.12.2007 r.).
- 3) Na kontach 223 i 130 – subkonto wydatków zapisano zwrot na rachunek Wojewody Opolskiego niewykorzystanych do 31.12.2007 r. środków na wydatki w kwocie 3 779,41 zł w dniu 4.01.2008 r. Zwroty niewykorzystanych środków budżetowych zostały prawidłowo zaksięgowane – saldo konta 223 po stronie Ma przed przeksięgowaniem rocznym wykazywało 1 611 452,59 zł, tj. kwotę równą wykonanym wydatkom. Po przeksięgowaniu rocznym saldo Ma konta 223 uległo likwidacji.

(Dowód: akta kontroli str. 121 do 135)

#### **4. Realizacja dochodów**

Dane o dochodach budżetowych planowanych i wykonanych przez WITD w 2007 r. przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	2006	2007		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			budżetowa			
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem,	2 251,7	2 605,0	2 920,9	129,7	112,1
	w tym:					
1.1.	Dział 600 Transport i łączność	2 251,7	2 605,0	2 920,9	129,7	112,1
1.1.1.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 251,7	2 605,0	2 920,9	129,7	112,1
1.1.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 246,4	2 600,0	2 917,8	129,9	112,2
1.1.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	5,2	5,0	3,1	59,4	62,2

(Dowód: akta kontroli str. 137)

Źródłem dochodów zrealizowanych w § 0580 były kary pieniężne nałożone decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Wojewódzkiego Inspektora na podstawie art. 93 ust. 1 w związku z naruszeniami przepisów art. 92 ust. 1 i 92a ust. 1 ustawy o transporcie drogowym. Na podstawie tych decyzji dokonywane były przypisy dochodów na koncie analitycznym 750/058-1 (1572 decyzji).

Źródłem dochodów zrealizowanych w § 0970 były prowizje w wysokości 8,5 % od sprzedanych kart opłaty drogowej na podstawie z § 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<sup>3</sup> oraz koszty upomnienia pobierane na podstawie art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>4</sup>.

#### 4.1. Wyniki kontroli próby dochodów

Doboru spraw do kontroli dochodów w zakresie prawidłowości wymierzania należności, terminowości wpłat oraz windykacji należnych budżetowi państwa dochodów dokonano spośród dochodów realizowanych w § 0580 z tytułu kar pieniężnych nałożonych decyzjami Wojewódzkiego Inspektora, ujmowanych na koncie analitycznym 750/0580-1 do konta 750/0580 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, na którym po stronie Ma dokonane zostały przypisy należności z tytułu nałożonych kar pieniężnych na podstawie decyzji Wojewódzkiego Inspektora (1572 przypisy dochodów na łączną kwotę 3 251 200,00 zł). Ze względu na charakter dochodów realizowanych w § 0980 (380 przypisów na kwotę 3 305,76 zł dochodów z tytułu prowizji w wysokości 8,5 % od sprzedanych kart opłaty drogowej i 33 zapisy na kwotę 124,14 zł dochodów nieprzypisanych z tytułu zwrotu kosztów upomnienia) próbę do kontroli wybrano spośród zapisów dochodów realizowanych w § 0580.

4.1.1. W wyniku kontroli losowo wybranej próby 15 zapisów dochodów budżetowych spośród zapisanych na koncie 750/0580-1 ustalono:

- 1) Wysokość należności, łącznie 21 000,00 zł, była zgodna z wysokością wymierzonych kar pieniężnych za naruszenia obowiązków określonych w art. 92 ust. 1 ustawy o transporcie drogowym, ustalonych zgodnie załącznikiem, o którym mowa w art. 92 ust. 4 tej ustawy. Decyzje Wojewódzkiego Inspektora o nałożeniu kary w związku z naruszeniami stwierdzonymi przez inspektorów transportu drogowego w wyniku kontroli sporządzane były w programie Apache Tomcat ver. 4.0.3., jednolitym w całej Polsce dla Inspekcji

<sup>3</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 58, poz. 406

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 ze zm.



Transportu Drogowego. Program generuje wysokość nałożonej kary pieniężnej, która jest sumą kar pieniężnych za poszczególne naruszenia przepisów ustawy o transporcie drogowym na podstawie danych, wprowadzonych przez inspektora, określających naruszoną normę prawną i naruszenie z listy naruszeń (identycznej jak w załączniku do ustawy o transporcie drogowym).

- 2) W terminie, tj. w przypadku przedsiębiorców krajowych – 21 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu kary, w przypadku przedsiębiorców zagranicznych – w dniu nałożenia kary, wpłacone zostały kary przez 6 (50,0 %) przedsiębiorców krajowych i 3 (100 %) przedsiębiorców zagranicznych (2 kartą płatniczą, 1 gotówką pobraną przez inspektora transportu drogowego i następnego dnia wpłaconą na rachunek bieżący budżetu państwa – subkonto dochodów). Jedna wpłata (2 000 zł) nastąpiła z 1-dniowym opóźnieniem.
- 3) Do 5 przedsiębiorców, którzy nie dokonali wpłaty należności (9 350,00 zł), wysłano upomnienia po upływie od 1 do 5 dni od terminu uiszczenia kary, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji (po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia) w przypadku niewpłacenia należności w terminie, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>5</sup>.

W 3 przypadkach zobowiązani dokonali wpłaty należności w łącznej kwocie 5 500,00 zł oraz kosztów upomnienia w kwocie 25,40 zł (po 8,80 zł), a jeden zobowiązany dokonał wpłaty należności (900,00 zł) przed dniem doręczenia upomnienia (opóźnienie we wpłacie wynosiło 3 dni).

W 1 przypadku zobowiązany nie dokonał wpłaty należności w kwocie 2 950 zł (i 8,80 zł koszty upomnienia) do dnia 26.10.2007 r. (wymierzonej decyzją nr WITD.DI.0152.010/59/07 z 17.09.2007 r.), pomimo upomnienia odebranego 19.10.2007 r. W tym przypadku WITD podjął działania windykacyjne:

- a) 29.10.2007 r., tj. 3 dni po upływie terminu na wpłatę należności WITD wystąpił do Urzędu Miasta i Gminy w Pobiedziskach (właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy) o udostępnienie danych osobowych i adresowych zobowiązanego przedsiębiorcy – z informacji otrzymanej 9.11.2007 r. wynikało, że 1.10.2007 r. przedsiębiorca został wykreślony z ewidencji podmiotów prowadzących działalność gospodarczą prowadzonej przez ww. urząd;

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 137, poz. 1541

- b) 12.11.1007 r. wystawiono tytuł wykonawczy na kwotę 2 950 zł (i 8,80 zł koszty upomnienia), który 27.11.2007 r. został odebrany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Poznaniu.

Do dnia kontroli ww. należność nie została wyegzekwowana.

(Dowód: akta kontroli str. 141 do 143, 159 do 171)

Ponadto w kontrolowanej próbie należności budżetowych stwierdzono 1 przypadek windykacji należności w kwocie 700,00 zł, która została wpłacona 7.08.2007 r., tj. 1 dzień po odbiorze decyzji o nałożeniu kary (termin wpłaty do 27.08.2007 r.). W tym przypadku należność przypisana decyzją nr WITD DI.0152.358/48/07 z 2.08.2007 r. w dniu 29.08.2007 r. została wygenerowana jako należność przeterminowana i w dniu 31.08.2007 r. wysłano upomnienie do przedsiębiorcy. Wpłata należności została zapisana w księgach rachunkowych WITD w dniu 4.09.2007 r., tj. 27 dni po przelewie kwoty 700,0 zł przez przedsiębiorcę na rachunek dochodów budżetowych.

(Dowód: akta kontroli str. 141, 145 do 157)

Główna księgowa wyjaśniła, że wysłanie upomnienia o wpłatę należności przypisanej ww. decyzją, wynikało z błędnego numeru wpisanego na wyciągu bankowym (dowód księgowy RBD/152), wskutek którego nie można było powiązać należności z decyzją, gdyż operacja wpłaty 700 zł przypisana została przedsiębiorcy o numerze analitycznym 924, zamiast przedsiębiorcy o numerze analitycznym 2993, w nazwie których były imiona i nazwiska właścicieli firmy, a adresy były takie same. Do czasu analizy rozrachunków przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych zapis dotyczący operacji wpłaty 700 zł był przechowywany w buforze, a w kartotece przedsiębiorcy 2993 wystąpiła należność przeterminowana z dniem 28.08.2007 r., o zapłatę której wysłano upomnienie w dniu 31.08.2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 181)

**4.1.2.** Na podstawie zapisów strony Wn konta 222 miesiąca czerwca i grudnia 2007 r. oraz wyciągów bankowych i przelewów dochodów na rachunek Ministerstwa Finansów ustalono, że WITD przekazał pobrane dochody zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonywania budżetu państwa, tj. środki wg stanów na 5, 10, 15, 20, 25 i ostatni dzień miesiąca czerwca i grudnia przekazane zostały na rachunek Ministerstwa Finansów – odpowiednio – 6 czerwca i 6 grudnia, 11 czerwca i 11 grudnia, 18 czerwca i 17 grudnia, 22 czerwca i 21 grudnia, 26 czerwca i 27 grudnia, 2 lipca i 4 stycznia roku następnego. W czerwcu pobrano i przekazano 239 322,88 zł, w grudniu – 196 853,20 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 173 do 177)