

4.2. Należności pozostałe do zapłaty

4.2.1. Na koniec 2007 r. kwota należności pozostałych do zapłaty wynosiła 1 186 143,67 zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2006 r. wzrosła o 115 826,26 zł, tj. o 10,8 %. Kwota zaległych należności wynosząca 1 056 862,87 zł na koniec 2007 r. wzrosła o 134 043,66 zł, tj. 14,5 %, w porównaniu ze stanem na koniec 2006 r.

Dane dotyczące zaległościach na koniec 2007 r. w porównaniu z rokiem 2006 przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6

Wyszczególnienie	Kwota zaległości netto wg stanu na koniec roku		Relacja zaległości netto do dochodów w roku		3:2
	2006	2007	2006	2007	
	tys. zł		%		
1	2	3	4	5	6
Ogółem, w tym:	922,8	1 056,9	41,0	36,2	114,5
600 – Transport i łączność	922,8	1 056,9	41,0	36,2	114,5
§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	921,8	1 055,7	41,0	36,2	114,5
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1,0	1,2	18,9	18,2	120,0

(Dowód: akta kontroli str. 111 i 179)

Na koniec 2007 r. należności wymagalne powstałe w 2007 r. wynosiły 520 085,21 zł (od 125 dłużników), tj. 49,2 % należności zaległych ogółem. Należności wymagalne na koniec 2007 r. stanowiły 16,0 % z kwoty ogółem kar nałożonych w 2007 r. (1572 decyzje). Pozostałą kwotę zaległości, wynoszącą 536 777,66 zł, stanowiły należności wymagalne powstałe w latach 2002 – 2006 (14 244,50 zł z 2002 r., 33 797,53 zł z 2003 r., 188 864,12 zł z 2004 r., 110 895,06 zł z 2006 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 183)

W 2007 r. WITD wysłał 457 upomnień do dłużników o zapłatę 1 604 004,50 zł należności budżetu państwa, w wyniku których do 31.12.2007 r. dokonane zostały wpłaty w łącznej kwocie 512 630,00 zł (32,0 %) od 214 dłużników. W wyniku egzekucji należności na podstawie 243 tytułów wykonawczych wystawionych przez WITD w 2007 r. na łączną kwotę 1 009 660,00 zł do 31.12.2007 r. wpłynęło 556 410,00 zł (55,1 %).

W 2007 r. WITD wysłał 208 zapytań do urzędów skarbowych w celu ustalenia stanu należności oraz jej przyspieszenia. Na 130 zapytań wpłynęły odpowiedzi, w których podawane były powody niewyegzekwowania należności: pierwszeństwo innych zobowiązań, nieobecność dłużnika pod wskazanym adresem, nieskuteczne zajęcie rachunku bankowego

lub wynagrodzenia, nieskuteczne zajęcie wierzytelności, brak składników majątkowych, przekazanie egzekucji komornikowi z powodu zbiegu egzekucji administracyjnej z sądową. W 6 przypadkach wysłane zostały do izb skarbowych skargi na przewlekłość postępowania prowadzonego przez urzędy skarbowe. Trzy z tych skarg uznane zostały za zasadne (Izby Skarbowe we Wrocławiu, w Warszawie i w Poznaniu), 1 stała się bezprzedmiotowa z powodu zakończenia postępowania egzekucyjnego (Izba Skarbowa w Katowicach), a 2 były w trakcie rozpatrywania (Izby Skarbowe w Warszawie i w Poznaniu). W 1 sprawie WITD wystął do Izby Skarbowej w Opolu zażalenie na decyzję Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, po rozpatrzeniu organ II instancji uchylił postanowienie o umorzeniu postępowania i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez organ I instancji (do dnia kontroli, tj. 8.02.2008 r., sprawa w toku).

(Dowód: akta kontroli str. 231)

4.2.2. W 2007 r. do Wojewódzkiego Inspektora wpłynęło ogółem 81 wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty należności budżetowych, z tego:

- 1) 68 wniosków dotyczących rozłożenia płatności na raty, z których 15 rozpatrzonych zostało pozytywnie (3 rozpatrzone w styczniu 2008 r.), 5 rozpatrzono negatywnie (1 rozpatrzony w styczniu 2008 r.), 30 nie było rozpatrywanych z powodu braków formalnych (niewniesienia opłaty skarbowej) nie usuniętych w wyznaczonym terminie (2 załatwione w styczniu 2008 r.), 18 było bezprzedmiotowych w powodu zapłaty należności przez wnioskodawców.
- 2) 13 wniosków o umorzenie należności, z których 3 rozpatrzone zostały negatywnie, 8 nie rozpatrzono w powodu ww. braków formalnych, a 2 wnioski były bezprzedmiotowe z powodu zapłaty należności przez wnioskodawców.

(Dowód: akta kontroli str. 185)

W 2007 r. Wojewódzki Inspektor wydał 2, niżej wymienione, decyzje o umorzeniu należności w całości, na łączną kwotę 3 709,60 zł:

- decyzja nr OWITD-SFK-4303/45/07 z 19.07.2007 r. o umorzeniu należności w kwocie 3 000 zł nałożonych decyzją z 19.10.2004 r. w związku otrzymaniem informacji o umorzeniu postępowania egzekucyjnego przez organ egzekucyjny (Drugi Urząd Skarbowy w Zielonej Górze),
- decyzja nr Owitd-GFK-4303/83/07 z 18.12.2007 r. o umorzeniu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnienia w łącznej kwocie 709,60 zł (80 należności po 8,80 zł i 7 należności po 0,80 zł dotyczące decyzji wydanych w latach 2005 – 2007, w których –

w wyniku upomnienia – dłużnicy zapłacili należność główną, a nie zapłacili całości lub części kosztów upomnienia).

Powyższe decyzje pozytywnie zaopiniował radca prawny.

(Dowód: akta kontroli str. 187 do 197)

W 2007 r. Wojewódzki Inspektor wydał ogółem 12 decyzji o rozłożeniu na raty (od 4 do 12 miesięcznych rat) należności budżetu państwa z tytułu nałożonych kar wynoszących 104 444,50 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 199)

Kontrolą objęto obie ww. decyzje o umorzeniu należności i 3 decyzje o rozłożeniu na raty należności budżetu państwa o największych kwotach, których kwota główna wynosiła łącznie 50 844,50 zł (i 26,40 zł koszty upomnienia), stanowiąca 48,7 % kwoty głównej należności rozłożonych na raty, tj.:

- decyzję nr OWITD-SP-4303/10/07 z 2.03.2007 r. o rozłożeniu na 5 rat kwoty 8 508,80 zł kary pieniężnej nałożonej decyzją z 15.01.2007 r. i koszty upomnienia(8,80 zł), płatnych do 30 dnia miesiąca w okresie od marca do lipca 2007 r.,
- decyzję nr OWITD-SP-4303/26/07 z 30.04.2007 r. o rozłożeniu na 12 rat kwoty 27 853,30 zł pozostałej do zapłaty części kary pieniężnej nałożonej decyzją z 13.03.2007 r. i koszty upomnienia, płatnych do ostatniego dnia miesiąca w okresie od maja 2007 r. do kwietnia 2008 r. (w dniu kontroli, tj. 8.02.2008 r. WITD sprostował błąd pisarski terminu płatności dziewiątej raty z 01.01.2008 r. na 31.01.2008 r.),
- decyzję nr OWITD-GFK-4303/72/07 z 23.11.2007 r. o rozłożeniu na 10 rat kwoty 14 508,80 zł kary pieniężnej nałożonej decyzją z 13.08.2007 r. i koszty upomnienia, płatnych do 15 dnia miesiąca w okresie od grudnia 2007 r. do września 2008 r.

(Dowód: akta kontroli str. 211, 212, 219 do 221, 227 i 228)

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- 1) Decyzje o umorzeniu należności podjęte zostały z powodu zaistnienia przesłanek określonych w art. 42 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. pierwsza z powodu śmierci dłużnika, druga z powodu uzasadnionego przypuszczenia, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności.
- 2) Decyzje o rozłożeniu płatności należności na raty podjęte zostały na wnioski dłużników, które przedsiębiorcy złożyli w WITD wraz z wymaganymi dokumentami, wymienionymi

w procedurze określonej przez Wojewódzkiego Inspektora pn. „Umarzanie, odraczenie lub rozkładanie nałożonych kar na raty” (bez daty)

- 3) Decyzje (3) o rozłożeniu na raty należności podjęte zostały w wyniku analizy przedłożonych przez dłużników dokumentów, w tym m.in. zaświadczeń z urzędów skarbowych o niezaleganiu w podatkach lub o stanie zaległości, zaświadczeń z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek, deklaracji VAT-7 przesłanych do urzędów skarbowych, dokumenty z danymi o wysokości osiągniętych dochodów (PIT-36, PIT-36L, PIT/B), opinie banku prowadzącego rachunek. Uzasadnieniem decyzji były względy społeczne i gospodarcze, możliwości płatnicze dłużnika oraz interes Skarbu Państwa, tj. przesłanki określone w art. 42 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Uzasadnienie było zgodne z treścią dokumentów przedłożonych wraz z wnioskiem.
- 4) Dwóch z trzech dłużników wpłacało kolejne raty w wysokości i w terminach określonych w decyzjach o rozłożeniu na raty (wyjątkiem były 2 wpłaty dokonane 1 i 2 dni po terminie), natomiast 1 dłużnik (dotyczyła go decyzja wymieniona powyżej w pkt. a) nie wpłacił ostatniej raty (1 700 zł), której termin płatności minął 30.07.2007 r. W związku z tym 13.09.2007 r. WITD wszczął egzekucję należności w kwocie 1 700 zł (i 0,80 zł niezapłaconych kosztów upomnienia) wystawiając tytuł wykonawczy, który 14.09.2007 r. przesłany został do Urzędu Skarbowego w Będzinie. W dniu 4.01.2008 r. na rachunek WITD wpłynęła kwota 1 615,19 zł wyegzekwowana przez organ egzekucyjny (z kwoty wyegzekwowanej potrącono 85,01 zł opłaty komorniczej).

(Dowód: akta kontroli str. 201 do 229)

Ponadto stwierdzono:

- 1) Określona przez Wojewódzkiego Inspektora procedura podejmowania rozstrzygnięć uznaniowych pn. „Umarzanie, odraczenie lub rozkładanie nałożonych kar na raty” (bez daty), zamieszczona została na stronie internetowej WITD witd.opole-infra.pl (zakładka informacje praktyczne). Zawierała ona zapisy określające: wymóg złożenia wniosku o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty należności budżetu państwa, wymagane od dłużników dokumenty złożone wraz wnioskiem, zasady rozpatrywania wniosków ze wskazaniem na przepisy art. 42 ust. 3 i 42 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zasady uzupełniania braków w dokumentacji.
- 2) Wymagania dotyczące przedłożenia dokumentów były jednakowe dla wszystkich podmiotów ubiegających się o rozłożenie na raty należności budżetu państwa.

- 3) Wnioski o rozłożenie na raty załatwiane były w kolejności wpływu, nie stwierdzono zwłoki ich załatwiania – czas od złożenia wniosku do wydania decyzji wynosił średnio 16,5 dni, z tym że 2 ostatnie wnioski, złożone w listopadzie, przesłane zostały z kompletem wymaganych dokumentów i załatwione zostały po 2 i 4 dniach od wpływu do WITD.
- 4) Wszystkie kontrolowane decyzje były uzasadniane, a w uzasadnieniu określone były okoliczności uwzględnione przy podjęciu decyzji oraz wskazywana była podstawa prawna decyzji.

(Dowód: akta kontroli str. 191 do 212, 219 do 221 i 227 do 228)

4.3. Należności, które w 2007 r. uległy przedawnieniu

W WITD nie stwierdzono należności przedawnionych w 2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 607 do 621)

Należności budżetu państwa pobierane przez Inspekcję Transportu Drogowego na podstawie ustawy o transporcie drogowym nie ulegają przedawnieniu.

5. Realizacja wydatków

Dane o planowanych i wykonanych wydatkach WITD w 2007 r. przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 7

Lp.	Wyszczególnienie	2006	2007				6:3	6:4	6:5
		Wyko- nanie*	Plan	Plan po zmianach	Wyko- nanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 539,6	1 552,0	1 677,8	1 611,5	-	104,7	103,8	96,0
1.	Dział 600 Transport i łączność	1 539,6	1 552,0	1 677,8	1 611,5	-	104,7	103,8	96,0
1.1.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 539,6	1 552,0	1 677,8	1 611,5	-	104,7	103,8	96,0

* wydatki niewygasające nie wystąpiły

(Dowód: akta kontroli str. 43, 53 i 55)

5.1. W 2007 r. plan finansowy wydatków WITD został zwiększony o 125 763 zł, z kwoty 1 552 000 zł do 1 677 763 zł, tj. o 8,1 %. Środki na zwiększenia planowanych wydatków pochodziły z:

- 1) Rezerw budżetowych:
 - a) rezerwy celowej (część 83, poz. 24) – kwota 20 064 zł, z tego 16 905 zł w § 4010, 2 745 zł w § 4110 i 414 zł w § 4120, przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia i pochodnych zastępcy Wojewódzkiego Inspektora od 1.10.2007 r. (informacja OUW o zwiększeniu z 26.10.2007 r.),
 - b) rezerwy budżetu Wojewody Opolskiego (część 85/16) – kwota 10 000 zł, z tego 4 500 zł w § 4210, 3 000 zł w § 4300 i 2 500 zł w § 4750, przeznaczone na bieżącą działalność WITD (informacja OUW o zwiększeniu z 16.10.2007 r.).
- 2) Przesunięć w budżecie Wojewody Opolskiego – kwota 15 000 zł w § 4300 przeznaczona na przygotowanie do legalizacji oraz legalizację urządzeń kontrolno-sterujących zamontowanych na stacji ważenia w Byczynie (informacja OUW o zwiększeniu z 13.06.2007 r.) i 80 699 zł w § 4210 przeznaczona na zakup podwozia samochodu specjalistycznego, przeznaczonego do kontroli drogowych, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów zgodnie z art. 148 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (informacja OUW o zwiększeniu z 23.11.2007 r.).

W 2007 r. WITD nie otrzymał środków na zwiększenie wydatków z rezerwy ogólnej w budżecie państwa.

Wojewódzki Inspektor dokonał zmian w planie finansowym WITD na 2007 r. w terminie do 4 dni od otrzymania z Wydziału Finansów i Budżetu w OUW informacji o ww. zwiększeniach planu wydatków, zgodnie z wymogami określonymi w § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 19, 41 i 45)

Sposób wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej w budżecie państwa omówiono w pkt. 5.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

5.1.4. W 2007 r. WITD zrealizował wydatki w kwocie 1 611 452,59 zł, tj. 96,0 % planowanych. Wydatki te były planowane i wykonane w 2 grupach, tj.:

- a) świadczenia na rzecz osób fizycznych wykonane w kwocie 30 167,17 zł, tj. 97,4 % z planowanych w kwocie 30 970,00 zł,

⁶ Dz. U. Nr 116, poz. 783

b) wydatki bieżące wykonane w kwocie 1 581 285,42 zł, tj. 96,0 % z planowanych w kwocie 1 646 793,00 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi wykonane w kwocie 1 246 137,57 zł, tj. 99,8 % z planowanych w kwocie 1 248 304,00 zł;
- zakupy materiałów, wyposażenia i akcesoriów komputerowych wykonane w kwocie 117 986,59 zł, tj. 65,5 % z planowanych w kwocie 180 219,00 zł; niskie wykonanie wydatków na zakupy wynikało z niewykorzystania kwoty 60 699,00 zł w § 4210 (z 80 699,00 zł zwiększenia planu wydatków w § 4210), która na wniosek WITD (z 29.11.2007 r.) została zablokowana z powodu rezygnacji z zakupu podwozia samochodu specjalistycznego z powodu niewystarczającej kwoty na zakup i zbyt krótki okres realizacji zamówienia;
- zakupy usług wykonane w kwocie 133 644,21 zł, tj. 99,6 % z planowanych w kwocie 134 130,00 zł;
- pozostałe wydatki wykonane w kwocie 83 517,05 zł, tj. 99,3 % z planowanych w kwocie 84 140,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 49 i 51)

W strukturze wydatków WITD w 2007 r. największy udział miały wydatki na wynagrodzenia wraz pochodnymi stanowiące 77,3 % wydatków ogółem.

Wielkość i strukturę wydatków planowanych i wykonanych przez WITD w 2007 r. przedstawiono w tabeli 8.

Tabela nr 8

Lp.	Grupy wydatków	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)	Struktura planowanych wydatków (%)	Struktura wykonanych wydatków (%)
1	2	3	4	5	6
	Wydatki ogółem, z tego:	1 677,8	1 611,5	100,0	100,0
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020)	31,0	30,2	1,8	1,9
2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych z tego:	1 646,8	1 581,3	98,2	98,1
2.1.	Wynagrodzenia osobowe i pochodne (§§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120)	1 223,4	1 221,2	72,9	75,8
2.2.	Wynagrodzenia bezosobowe (§§ 4170)	24,9	24,9	1,5	1,5
2.3.	Zakupy materiałów, wyposażenia, akcesoriów komputerowych (§§ 4210, 4740, 4750)	180,2	118,0	10,7	7,3

2.4.	Zakupy usług (§§ 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4390)	134,1	133,6	8,0	8,3
2.5.	Zakupy energii (§ 4260)	30,0	29,9	1,8	1,8
2.6.	Odpisy na ZFŚS i wpłaty na PFRON (§§ 4440 i 4140)	24,8	24,8	1,5	1,5
2.7.	Różne opłaty i składki (§ 4430)	14,2	14,1	0,9	0,9
2.8.	Szkolenia (§§ 4550, 4700)	4,9	4,9	0,3	0,3
2.9.	Czynsze i podatek od nieruchomości (§§ 4400, 4480)	4,9	4,9	0,3	0,3
2.10.	Koszty postępowania sądowego (§ 4610)	3,0	2,6	0,2	0,2
2.11.	Podróże służbowe krajowe (§ 4410)	2,4	2,4	0,1	0,1

(Dowód: akta kontroli str. 51)

Wykonanie wydatków w IV kwartale 2007 r. przedstawiało się następująco:

- a) 1 306 842,85 zł do końca października, tj. 81,8 % planu, i było o 1,5 punktów procentowych niższe jak upływ czasu (83,3 %); do 31.10.2007 r. niższe od średniego wykonanie wydatków było m.in. z tytułu wynagrodzeń osobowych w § 4010 – 69,6 %, a najniższe wykonanie odnotowano w §4280 – 28,7 %, § 4370 – 65,2 %, § 4410 – 59,9 %, §4740 – 51,0 %, §4750 – 63,7 %;
- b) do końca listopada wykonano 85,9 % planu, tj. o 5,8 punktów procentowych mniej jak upływ czasu (91,7 %); do 30.11.2007 r. niższe od średniego wykonanie wydatków było również w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej, w tym wynagrodzenia w § 4010 – 86,1 %;
- c) w grudniu wykonano 10,2 % wydatków planowanych na 2007 r.; w strukturze wydatków wykonanych w grudniu najwyższe wykonanie planu rocznego wystąpiło w paragrafach: § 4740 – 43,2 % (864,06 zł), § 4750 – 39,1 % (6 442,24 zł), § 4270 – 21,5 % (1 809,91 zł), § 4210 – 14,7 % (23 740,48 zł), § 4010 – 12,8 % (23 012,27 zł), § 4020 – 9,9 % (77 996,30 zł).

(Dowód: akta kontroli str. 47 i 49)

Na wielkość wykonania wydatków w grudniu 2007 r. wpłynęły:

- a) § 4740 – zakup papieru kserograficznego za 864,06 zł (19 i 27.12.2007 r.),
- b) § 4750 – zakup kaset do zapisu kopii danych za 499 zł, przedłużenia licencji dwuletniej programu antywirusowego dla stacji roboczych i serwera WITD za 2 934,95 zł,
- c) § 4270 – naprawa (wymiana rozrządu) samochodu służbowego Peugeot na kwotę 1 268,28 zł,

- c) § 4210 – zakupy: urządzenia do archiwizacji danych za 2 430 zł, zestawu komputerowego dla stanowiska pracy zastępcy Wojewódzkiego Inspektora za 4 149 zł, wyposażenia do archiwum zakładowego i szaf ubraniowych do szatni inspektorów za 3 750,28 zł, mebli (4 szafy na akta, 2 kontenery, komoda, dostawka do biurka) na wyposażenie pomieszczeń WITD za 3 794,20 zł, opon do 3 samochodów za 3 761,44 zł łącznie,
- c) § 4010 i § 4020 wypłaty 22 nagród dla 20 pracowników WITD w łącznej kwocie 19,2 tys. zł (w 2007 r. wypłacono 34 nagrody dla 24 osób w łącznej kwocie 41 700 zł).

(Dowód: akta kontroli str. 80 do 106)

Wojewódzki Inspektor, stosownie do uprawnień określonych w § 10 ust. 4 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-prawną⁷, w 2007 r. dokonał 5-krotnie zmian w planie finansowym WITD polegających na przesunięciach pomiędzy paragrafami wydatków:

- a) 26.07.2007 r. – przesunięcia łącznie na kwotę 26 618 zł z §§ 4040, 4370, 4380 i 4410 do §§ 4010, 4020, 4210, 4350 i 4440,
- b) 20.08.2007 r. – przesunięcia kwoty 17 000 zł z § 4020 do § 4010,
- c) 23.10.2007 r. – przesunięcia łącznie na kwotę 9 950 zł z §§ 4140, 4170, 4280, 4390 i 4550 do §§ 4210, 4300, 4430 i 4750,
- d) 7.12.2007 r. – przesunięcia łącznie na kwotę 16 000 zł z §§ 4010 i 4110 do §§ 4020 i 4300,
- e) 31.12.2007 r. – przesunięcia łącznie na kwotę 6 930 zł z §§ 4110, 4120, 4140, 4280, 4370, 4400, 4410, 4700 do §§ 3020, 4270, 4300, 4360, 4440, 4750.

Zmiany te wprowadzone zostały w terminie do 5 dni od otrzymanych z OUW zawiadomień o zmianach planu wydatków w budżecie Wojewody, dokonanych na wnioski Wojewódzkiego Inspektora z 16.07.2007 r., 20.08.2007 r., 5.10.2007 r., 28.11.2007 r. oraz 17 i 27.12.2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 19, 69 do 79)

Wprowadzenie powyższych zmian w planie finansowym WITD wynikało m.in. z:

- a) wystąpienia bieżących oszczędności w paragrafach wydatków bieżących oraz bieżącego zapotrzebowania na środki w tej grupie wydatków związanego z bieżącą realizacją zadań (m.in.): wyższych opłat abonamentowych za stały dostęp do Internetu (szybkie łącza) w placówkach WITD, zakupu środków ochrony osobistej inspektorów (§ 4210,

⁷ Dz. U. Nr 116, poz. 783

paralizatory z miotaczami gazu, kajdanki), zakupu laptopa (awaria, brak zapasowego), wzrostu cen paliw, wykorzystania środków na wyposażenie samochodu specjalistycznego (przejętego od WITD w Szczecinie), wzrostu ilości wysyłanej korespondencji, zakupu akcesoriów komputerowych, programów i licencji (§ 4750),

- b) niewykorzystania środków w § 4040 i bieżących potrzeb w § 4010 oraz § 4020 z powodu nieuwzględnienia w planie wypłaty nagrody jubileuszowej (wypłacona w styczniu 2007 r.), finansowania wydatków na wynagrodzenia dla zastępcy Wojewódzkiego Inspektora (dotyczy okresu od 20.08.2007 r. do 30.09.2007 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 69 do 80)

5.1.5. Realizacja wydatków majątkowych

W planie finansowym WITD na 2007 r. nie wystąpiły wydatki majątkowe.

(Dowód: akta kontroli str. 19, 55)

5.2. Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków

5.2.1. W myśl uregulowań wewnętrznych, obowiązujących w WITD w 2007 r., określających procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, podstawą do wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych lub dokonania wydatku były wnioski o zamówienie lub zakup, zawierające w swej treści m.in. uzasadnienie, określenie trybu realizacji zamówienia/zakupu przez osobę odpowiedzialną za zamówienia publiczne, potwierdzenie zabezpieczenia środków na realizację zamówienia/zakupu przez głównego księgowego. Ocenę celowości dokonania wydatku dokonuje się poprzez kontrolę merytoryczną wydatku polegającą na sprawdzeniu zgodności przedmiotu zamówienia z umową lub wnioskiem (w szczególności co do terminu, ceny i jakości) oraz potwierdzenie odbioru dostawy lub wykonania usługi na dokumencie źródłowym przez upoważnionego pracownika, wskazanego na ww. wniosku zatwierdzonym przez Wojewódzkiego Inspektora.

Stwierdzono, że powyższe obowiązki były w WITD przestrzegane.

(Dowód: akta kontroli str. 459 do 461, 465 do 468)

5.2.2. System zakupów w WITD jest scentralizowany. Do ich realizacji upoważnione są 2 komórki organizacyjne:

- a) Samodzielne Stanowisko do spraw Kadr odpowiedzialne (m.in.) za prowadzenie spraw inwestycyjnych, napraw i remontów, prowadzenie spraw związanych z umundurowaniem i odzieżą służbową oraz zapewnienie sprawności sieci komputerowej,

b) Samodzielne Stanowisko do spraw Administracyjno-Technicznych odpowiedzialne (m.in.) za zaopatrzenie WITD w niezbędny sprzęt techniczny, w tym łączności, materiały biurowe oraz środków ochrony sanitarnej, bhp i ppoż., załatwianie spraw związanych z prenumeratą oraz zakupem wydawnictw informacyjnych, dzienników urzędowych, czasopism i prasy.

(Dowód: akta kontroli str. 491 i 492)

5.2.3. Procedura dokonywania zakupów o wartości nieprzekraczającej wartość określoną w art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, równowartość w złotych 14 000 euro, wchodzi w skład procedur wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych wprowadzonych w życie z dniem 5.11.2007 r. zarządzeniem Wojewódzkiego Inspektora nr 17/07. Procedura dokonywania zakupów dostaw, usług i robót budowlanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych określona została w procedurach udzielania zamówień publicznych określonych zarządzeniem Wojewódzkiego Inspektora nr 13/07 z 3.09.2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 463, 465 do 466, 474 do 476)

5.2.4. W 2007 r. w WITD nie wystąpiły dostawy i usługi o wartości przekraczającej równowartość w złotych 14 000 euro, w tym wydatki inwestycyjne. W myśl przepisów art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych nie stosuje się przepisów tej ustawy do zamówień nieprzekraczających równowartości w złotych 14 000 euro.

(Dowód: akta kontroli str. 521 do 527)

5.2.5. W toku niniejszej kontroli przeprowadzono badanie wybranych pozycji wydatków spośród obligatoryjnych elementów próby dobranej do badań wydatków metodą monetarną, których wyniki przedstawiono w pkt. 2.3 niniejszego protokołu kontroli. Badaniem objęto 7 (14,6 %) wydatków o największej wartości, wynoszących łącznie 32 315,18 zł (23,1 % wartości elementów obligatoryjnych), spośród 48 obligatoryjnie dobranych elementów tej próby, tj.:

- 1) Zakup paralizatorów i kajdanek za 4 079,70 zł (§ 4210) na podstawie faktury 3975/KOL/04/2007 z 20.04.2007 r. (dowód księgowy nr RW/164).
- 2) Roczny przegląd okresowy i legalizacja 4 wag LP600 za 4 26,00 zł (4300) na podstawie faktury nr 20070030 z 25.05.2007 (dowód księgowy nr RW/233).
- 3) Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego za 3 458,00 zł (§ 4430) na podstawie polisy nr 171/07H-00003584 z 11.07.2007 r. (dowód księgowy nr RW/293).
- 4) Legalizacja wagi DAW 50 za 9 760,00 zł (§ 4300) na podstawie faktury nr (S)FS-258/07/2SU z 18.07.2007 r. (dowód księgowy RW/305).

- 5) Zakup notebooka za 3 447,00 zł (§ 4210) na podstawie faktury nr FA02044/07 z 9.08.2007 r. (dowód księgowy RW/332).
- 6) Zakup szaf za 3 750,28 zł (§ 4210) na podstawie faktury nr Me/000257 z 28.12.2007 r. (dowód księgowy RW/553).
- 7) Zakup mebli biurowych za 3 794,20 zł (§ 4210) na podstawie faktury nr FS128/2007 z 27.12.2007 r. (dowód księgowy RW/555).

W wyniku kontroli ww. wydatków stwierdzono:

- 1) WITD posiadał zabezpieczenie w środki finansowe na sfinansowanie ww. wydatków.
- 2) Wszystkie ww. wnioski o zamówienie ww. dostaw i usług zostały zaakceptowane przez głównego księgowego WITD przed zrealizowaniem transakcji.
- 3) Wszystkie ww. wydatki były uzasadnione, w tym zakup notebooka został poprzedzony uzyskaniem opinii firmy serwisowej, w której stwierdzono, że koszty naprawy notebooka (użytkowanego przez inspektora transportu drogowego) przekraczały jego wartość rynkową.
- 4) Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary lub usługi.
- 5) Zrealizowane zakupy i usługi były uzasadnione – z treści uzasadnienia wynika, że były celowe dla funkcjonowania WITD i prawidłowego wykonywania jego zadań.
- 6) Wydatki wymienione w poz. 1, 5, 6 i 7 dotyczyły zakupu środków trwałych o wartości poniżej 3 500 zł, które zostały zaliczone do właściwej grupy środków trwałych, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁸, tj.:
 - a) paralizatory, szafy i meble biurowe do grupy 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, rodzaj 808 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie pozostałe”,
 - b) notebook do grupy 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”, rodzaj 491 „Zespoły komputerowe”.

Umorzenie wartości ww. środków trwałych było jednorazowe, zgodnie z art. 32 ust. 6 ustawy o rachunkowości oraz z obowiązującymi w 2007 r. zasadami wyceny aktywów i pasywów (§ 3 załącznika do zarządzenia Wojewódzkiego Inspektora nr 13/06 z 10.10.2006 r.)

Dowód: akta kontroli str. 495 do 505 i 516)

⁸ Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

Ponadto ustalono, że w WITD prowadzone były kwartalne analizy potrzeb i wykonania usług i zakupów. Analizy te opracowywała główna księgowa, a zatwierdzał Wojewódzki Inspektor. Polegały one na porównaniu kwot planowanych zakupów i usług w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej z wykonaniem wg stanów na 30 marca, 30 czerwca, 30 września i na koniec 2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 507 do 513)

5.2.6. Wg oświadczenia WITD nie posiadał kart kredytowych. Na koncie 234 nie stwierdzono zapisów świadczących o dokonaniu operacji kartami kredytowymi

(Dowód: akta kontroli str. 603 i 605)

5.3. Wydatki niewygasające

W WITD nie wystąpiły w 2007 r. zadania ujęte w wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2006.

5.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w WITD w 2007 r. w porównaniu z rokiem 2006 przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2006			Wykonanie 2007			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia, w tym:	23	897,2	3,3	26	1 026,0	3,3	101,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania	4	159,2	3,3	5	187,9	3,1	94,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	19	738,0	3,2	21,0	838,1	3,3	102,8
1.	dział 600 Transport i łączność	23	897,2	3,3	26	1 026,0	3,3	101,2
1.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	23	897,2	3,3	26	1 026,0	3,3	101,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagradzania	4	159,2	3,3	5	187,9	3,1	94,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	19	738,0	3,2	21,0	838,1	3,3	102,8

* wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne: osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania (01) w § 4010 i § 4050, członków korpusu służby cywilnej w § 4020 i § 4050.

(Dowód: akta kontroli str. 21)

5.4.1. Kwoty na wynagrodzenia określone w planie finansowym WITD na 2007 r. (po zmianach) nie zostały przekroczone. Planowane (po zmianach) i wykonane wydatki na wynagrodzenia wynosiły:

- a) § 4010 – plan 179 172 zł, wykonanie 177 339,55 zł, tj. 99,9 %,
- b) § 4020 – 784 951 zł, wykonanie 784 864,11 zł, tj. 100,0 %,
- c) § 4040 – 63 782 zł, wykonanie 63 781,21 zł, tj. 100,0 %.

(Dowód: akta kontroli str. 21, 55)

5.4.2. W 2007 r. wydatki WITD na wynagrodzenia zostały zwiększone z rezerwy celowej (część 83, poz. 24) w § 4010 o kwotę 16 905 zł (§ 4110 o 2 745 zł, § 4120 o 414 zł) na sfinansowanie od 1.10.2007 r. wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zastępcy Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, którego Wojewoda Opolski powołał z dniem 20.08.2007 r. (na wniosek Wojewódzkiego Inspektora z 10.08.2007 r.). Stanowisko to przewidziane było w strukturze organizacyjnej WITD obowiązującej od 8.08.2007 r., tj. od zatwierdzenia przez Wojewodę Opolskiego regulaminu organizacyjnego WITD, ustalonego zarządzeniem Wojewódzkiego Inspektora nr 11/07 z 8.08.2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 19, 23 do 26, 479 i 485)

Ze środków pochodzących z rezerwy celowej WITD wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem kwotę 15 250,00 zł (90,2 %) a różnica pomiędzy kwotą otrzymaną i wykorzystaną na wynagrodzenie zastępcy Wojewódzkiego Inspektora za październik, listopad i grudzień (1 655,00 zł) została uwzględniona w kwocie 1 832 zł środków zgłoszonych 18.12.2007 r. do zablokowania w piśmie WITD do Wydziału Finansów i Budżetu OUW.

W 2007 r. WITD nie wykorzystał na wynagrodzenia 1 919,34 zł, z tego 1 832,45 zł z § 4010 i 86,89 zł z § 4020.

(Dowód: akta kontroli str. 39 i 41)

5.4.3. Plan zatrudnienia w WITD na 2007 r. w porównaniu do roku 2006 (wg stanu na 31.12.2006 r.) nie zmienił się i wynosił 26 etatów: 5 etatów na stanowiskach osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (01) i 21 etatów na stanowiskach członków korpusu służby cywilnej (03). W 2007 r. plan zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej został wykonany w 100 %, a wykonanie planu zatrudnienia osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wynosiło: 80 % do 15.04.2007 r., 100 % w okresie od 16.04.2007 r. do 19.08.2007 r. i 120 % od 20.08.2007 r.

Zwiększenie zatrudnienia w 2007 r., w porównaniu z zatrudnieniem na koniec 2006 r., o 2 osoby w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wynikało ze zwiększenia zatrudnienia:

- a) od 16.04.2007 r. o 1 osobę w grupie pracowników administracyjno-technicznych (operator urządzeń elektronicznych) w Wydziale Finansowo-Księgowym,
- b) od 20.08.2007 r. o 1 osobę na stanowiskach kierowniczych (zastępcy Wojewódzkiego Inspektora)

Stanowisko zastępcy Wojewódzkiego Inspektora zostało utworzone w strukturze organizacyjnej WITD obowiązującej od 8.08.2007 r., a w związku zatrudnieniem zastępcy Inspektora Wojewódzkiego WITD plan wydatków na wynagrodzenia (i pochodne) został zwiększony o wysokość środków otrzymanych z rezerwy celowej.

(Dowód: akta kontroli str. 33 do 37)

5.4.4. W 2007 r. w WITD nie wystąpiły przypadki finansowania wynagrodzeń pracowników ze środków pochodzących z budżetu UE i innych niepodlegających zwrotowi.

(Dowód: akta kontroli str. 55)

5.4.5. Kontrolę przestrzegania w WITD obowiązku odprowadzenia świadczeń i składek przeprowadzono na podstawie zapisów na koncie 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w zakresie prawidłowości rozliczeń z ZUS oraz na koncie 240/0010 – pozostałe rozrachunki w zakresie prawidłowości wpłat na rzecz PFRON. Badaniami w powyższym zakresie objęto listy płac z miesiąca lutego i września oraz dowody przelewów bankowych tych świadczeń i składek. Stwierdzono, że:

- 1) Łączna kwota przekazanych do ZUS składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń wypłaconych w lutym i wrześniu wynosiła:
 - a) 63 272,20 zł w lutym, z tego: 49 505,89 zł z tytułu ubezpieczeń społecznych, 10 362,15 zł z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych i 3 404,16 zł na Fundusz Pracy,
 - b) 32 128,25 zł we wrześniu, z tego: 24 205,20 zł z tytułu ubezpieczeń społecznych, 6 115,58 zł z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych i 1 807,47 zł na Fundusz Pracy.

Wpłaty na PFRON wynosiły 250,00 zł za luty i 376,00 zł za wrzesień.

- 2) Kwoty przekazanych do ZUS składek z tytułu ubezpieczeń społecznych stanowiły sumę składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe pobranych od pracowników, składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe opłacanych przez pracodawcę oraz składek na Fundusz Pracy

Wpłaty na rzecz PFRON dokonane zostały w wysokości kwot należnych, wykazanych w deklaracjach DEK-1-a za luty i wrzesień, obliczonych wg zasad określonych w art. 21 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁹.

- 3) Składki do ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy i na rzecz PFRON przekazane zostały 28.02.2007 r. za luty 2007 r. i 27.09.2007 r. za wrzesień 2007 r., tj. w terminach określonych w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁰ i w art. 49 ust. 2 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r.

Kontrolę prawidłowości naliczeń składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnego i na Fundusz Pracy przeprowadzono na próbie po 5 zapisów z listy płac z lutego i z września. Stwierdzono, że składki naliczone zostały w wysokości określonej w przepisach: art. 22 ust. 1 pkt 1 do 4 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych – składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne 19,52 %, rentowe 10,00 %, chorobowe 2,45 %, wypadkowe 0,84 % podstawy naliczenia), art. 79 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹¹ – składki na ubezpieczenie zdrowotne (9,00 % podstawy naliczenia), art. 37 ustawy budżetowej na 2007 r. – składki na Fundusz Pracy (2,45 % podstawy naliczenia).

(Dowód: akta kontroli str. 27 do 31)

5.5. Zobowiązania

Na koniec 2007 r. WITD posiadał zobowiązania ogółem w kwocie 87 635,66 zł (76 642,37 zł na koniec 2006 r.), z tego:

- a) 87 576,86 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych w §§ 4040, 4110 i 4120,
- b) 52,00 zł za prenumeratę „Rachunkowości budżetowej w praktyce” (§ 4210) ujęte w księgach rachunkowych grudnia 2007 r. na podstawie faktury z 17.12.2007 r. otrzymanej 2.01.2008 r. z terminem zapłaty do 31.12.2007 r. – zapłata zobowiązania nastąpiła 7.01.2008 r.,
- c) 6,80 zł za koszty egzekucyjne 2 postępowań prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Zabrzu wobec podmiotu, który zakończył działalność gospodarczą (§ 4610),

⁹ Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 210, poz. 213 ze zm.

na podstawie zawiadomienia z 13.12.2007 r. otrzymanego 2.01.2008 r. – zapłata zobowiązania nastąpiła 7.01.2008 r.

Powyższe dane są zgodne z ewidencją na kontach zespołu 2 (201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 225 – rozrachunki z budżetami, 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami i 240 pozostałe rozrachunki).

(Dowód: akta kontroli str. 55 do 68)

W 2007 r. w porównaniu z rokiem 2006 kwota zobowiązań na koniec roku zwiększyła się o 10 993,29 zł, tj. o 14,3 %. Wyższa kwota zobowiązań wynikała głównie ze wzrostu kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (§§ 4040, 4110 i 4120) o 11 326,50 zł oraz zmniejszenia o 337,01 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług (§ 4210).

W 2007 r. w WITD nie stwierdzono zobowiązań przeterminowanych.

(Dowód: akta kontroli str. 53 i 55)

5.6. Środki z budżetu Unii Europejskiej

W 2007 r. WITD nie korzystał ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi.

(Dowód: akta kontroli str. 55)

6. Rachunki dochodów własnych

Decyzję o utworzeniu rachunku dochodów własnych Wojewódzki Inspektor podjął 15.12.2005 r. po uzyskaniu zgody Głównego Inspektora Transportu Drogowego z 14.10.2005 r., stosownie do przepisów art. 22 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodę na utworzenie rachunku dochodów własnych wyraził także Wojewoda Opolski w dniu 24.05.2007 r. Zgoda ta dotyczyła gromadzenia dochodów własnych uzyskiwanych ze źródeł określonych w art. 22 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów oraz za sprawdzanie kwalifikacji (opłaty egzaminacyjne za sprawdzanie kwalifikacji i wydawanie świadectw doradców do spraw bezpieczeństwa w transporcie towarów niebezpiecznych, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 28 października 2002 r. o przewozie drogowym towarów niebezpiecznych¹²).

(Dowód: akta kontroli str. 5 do 10)

¹² Dz. U. Nr 199, poz. 1671 ze zm.

WITD nie planował i nie uzyskał dochodów własnych w 2007 r., a w sprawozdaniu rocznym Rb-34, sporządzonym 24.01.2008 r., wykazano „0” w pozycji plan i wykonanie. Dane te są zgodne z ewidencją księgową na koncie 132 – rachunek dochodów własnych.

WITD przekazał sprawozdanie Rb-34 służbom Wojewody Opolskiego (Wydziałowi Finansów i Budżetu w OUW) w dniu 28.01.2008 r., tj. przed terminem (31 stycznia) określonym w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

(Dowód: akta kontroli str. 11 i 12)

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych kontroler informuje Pana Jana Książka – Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Przeprowadzenie niniejszej kontroli odnotowano w książce kontroli Inspektoratu pod poz. 16. Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz przekazano 14 marca 2008 r. Panu Janowi Książkowi – Opolskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego.

(Dowód: akta kontroli str. 623)

Opole, 14 marca 2008 r.

Główny specjalista k.p.

Jadwiga Sojska

Opole, 18 marca 2008 r.

Opolski Wojewódzki Inspektor
Transportu Drogowego

(podpis i pieczęć kierownika jednostki)