



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL

Olsztyn, 15 października 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.1611.3.2025

Pan
Grzegorz Bukowski
Warmińsko-Mazurski Wojewódzki
Inspektor Transportu Drogowego
w Olsztynie

10 – 437 Olsztyn
ul. Dworcowa 60

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę działalności jednostki przeprowadzono w trybie hybrydowym: w siedzibie Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, 10-575 Olsztyn, al. Piłsudskiego 7/9 oraz w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie, 10-437 Olsztyn, ul. Dworcowa 60.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Ryszard Płoski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 1 września 2021 r. i odwołany z tego stanowiska z dniem 31 stycznia 2024 r.,
- Pan Grzegorz Bukowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 2 lutego 2024 r.,
- Pan Mariusz Romanik – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 20 czerwca 2024 r.,
- Pani Jolanta Sosnowska-Dłoniak – główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 marca 2002 r. do dnia 21 lutego 2025 r.¹,

¹ W związku z przejściem pracownika na emeryturę.

- Pani Agnieszka Żuk – Zastępca głównego księgowego zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2025 r., a od dnia 1 marca 2025 r. zatrudniona na stanowisku głównego księgowego na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2025 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Pan Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:
 - WK-I.0030.488.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r.,
 - WK-I.0030.652.2025 z dnia 25 lipca 2025 r.
- Pan Dariusz Ptak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:
 - WK-I.0030.489.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r.,
 - WK-I.0030.653.2025 z dnia 25 lipca 2025 r.
- Pani Joanna Sadowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Kadr Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:
 - WK-I.0030.490.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r.,
 - WK-I.0030.654.2025 z dnia 25 lipca 2025 r.

Termin kontroli: 9 czerwca – 8 sierpnia 2025 r.

Zakres kontroli:

- ocena działalności jednostki,
- okres objęty kontrolą: od 1.01.2024 r. do 31.05.2025 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1².
[Akta kontroli: 1f-31f, 139f-152f]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

A. Gospodarka finansowa jednostki

² Jest to pierwszy wpis w roku 2025.

I. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym otrzymane środki finansowe na realizację zadań Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Olsztynie wydatkował w dziale 600 Transport i łączność i w rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego.

Rok 2024

2. Zgodnie z planem na rok 2024 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **8 587 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r.). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 974 434,15 zł (zwiększenia).
3. Wojewoda dokonał blokady środków na łączną kwotę 106 343,00 zł (Decyzja Nr FB 597/2024 z 18 grudnia 2024 r.).
4. Minister Finansów 1 decyzją zwiększył plan wydatków WITD w Olsztynie o kwotę 676 980,00 zł (MF/FGS.4143.3.50.202.MF.1116).
5. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 11/2024) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104 ze zm.). W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie dokonał, na podstawie 10 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków w łącznej kwocie 343 043,00 zł.

Zmiany planu w 2024 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK 11/2024)	60055	8 587 000,00 zł	x
Decyzja Ministra Finansów		676 980,00 zł	x
Decyzje Wojewody		974 434,15 zł	x
Razem:		10 238 414,15 zł	x
Plan na dzień 31 grudnia 2024 roku: 10 238 414,15 zł			

6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła **10 238 414,15 zł**.
7. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2024 r. ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44, ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie

wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Rok 2025 (1 stycznia – 31 maja)

9. Zgodnie z planem na rok 2025 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **9 584 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FB 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r.).
10. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK FB/2025) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2025 r. dokonał, na podstawie 3 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków w łącznej kwocie 88 000,00 zł.
11. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 maja 2025 r. wyniosła **9 584 000,00 zł**.

Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie poddanym kontroli ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44, ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

12. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 32f-68f]

13. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Wydatki budżetowe

2024 r.

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił w rozdziale 60055 łącznie 10 238 414,15 zł, w tym:
 - środki z ustawy budżetowej – 9 561 434,15 zł,
 - środki z poz. 44 rezerw celowych – 676 980,00 zł.
- 1.1. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 10 128 565,14 zł, co stanowiło 98,93% planu, w tym:
 - 9 557 928,14 zł ustawa budżetowa,
 - 570 637,00 zł rezerwa celowa poz. 44.

1.2. Niewykorzystana kwota przyznanych środków wyniosła 109 849,01 zł, z czego 3 506,01 zł zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na koniec roku, tj. w dniu 31 grudnia 2024 r.³ Środki pochodziły z ustawy budżetowej. Kwota rezerwy 106 343,00 zł została zablokowana Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FB 597/2024.

1.3. Struktura wydatków jednostki w rozdziale 60055 przedstawiała się następująco:

2024 rok

Wydatki w 2024 r. ⁴			
Wydatki	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	7 801 069,00 zł	7 717 736,00 zł	7 714 568,44 zł
Osobowe niezliczane do wynagrodzeń	164 491,00 zł	164 491,00 zł	164 490,73 zł
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	110 584,00 zł	110 584,00 zł	110 584,00 zł
Pracownicze plany kapitałowe	50 611,00 zł	50 611,00 zł	50 610,99 zł
PFRON ⁵	1 656,00 zł	1 656,00 zł	1 656,00 zł
Rzeczowe	1 473 606,15 zł	1 473 606,15 zł	1 473 428,23 zł
Inwestycyjne	636 397,00 zł	613 387,00 zł	613 226,75 zł
Razem	10 238 414,15 zł	10 132 071,15 zł	10 128 565,14 zł

1.4. W 2024 r. planowane środki finansowe w rozdziale 60055 w wysokości 10 238 414,15 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 10 128 565,14 zł, tj. w 98,92%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe 7 714 568,44 zł, co stanowiło 76,16% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 1 473 428,23 zł, co stanowiło 14,55% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne 613 226,75 zł, co stanowiło 6,05% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 164 490,73 zł, co stanowiło 1,62% ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 110 584,00 zł, co stanowiło 1,09% ogółu wydatków,
- pracownicze plany kapitałowe 50 610,99 zł, co stanowiło 0,49 % ogółu wydatków,
- PFRON 1 656,00 zł, co stanowiło 0,04 % ogółu wydatków.

1 stycznia 2025 r. – 31 maja 2025 r.

2. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 maja 2025 r. wynosił w rozdziale 60055 9 584 000,00 zł. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

³ Środki zwrócono z zachowaniem terminu określonego w art. 168, ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28.

⁵ Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.1. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 4 097 612,64 zł, co stanowiło 42,75 % planu.

2.2. Struktura wydatków jednostki w rozdziale 60055 przedstawiała się następująco:

Wydatki w okresie 1 stycznia – 31 maja 2025 r. ⁶			
Wydatki	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	8 546 000,00 zł	3 438 955,80 zł	3 438 955,80 zł
Osobowe niezliczane do wynagrodzeń	212 000,00 zł	51 307,33 zł	51 307,33 zł
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	138 000,00 zł	101 943,67 zł	101 943,67 zł
Pracownicze plany kapitałowe	53 000,00 zł	19 652,01 zł	19 652,01 zł
Rzeczowe	635 000,00 zł	485 753,83 zł	485 753,83 zł
Razem	9 584 000,00 zł	4 097 612,64 zł	4 097 612,64 zł

2.3. Planowane w okresie 1 stycznia – 31 maja 2025 r. środki finansowe w rozdziale 60055 w wysokości 9 584 000,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 4 097 612,64 zł, tj. w 42,75%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe 3 438 955,80 zł, co stanowiło 83,93% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 485 753,83 zł, co stanowiło 11,85% ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 101 943,67 zł, co stanowiło 2,48% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 51 307,33 zł, co stanowiło 1,25% ogółu wydatków,
- pracownicze plany kapitałowe 19 652,01 zł, co stanowiło 0,49 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 69f-72f]

3. Wydatki osobowe

3.1. W roku 2024 liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznanych etatów na 2024 r.	56,33
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2024 r.	50
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2024 r.	51

3.2. W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2025 r. liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznanych etatów na 2025 r.	57
2.	Liczba etatów na dzień 31 maja 2025 r.	49,75

⁶ Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28.

3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 maja 2025 r.	50
----	---	----

3.3. Przyznany na rok 2024 fundusz wynagrodzeń wynosił⁷:

- § 4010 – 472 000,00 zł,
- § 4020 – 5 599 000,00 zł,
- § 4040 – 419 000,00 zł.

3.4. Przyznany na rok 2025 fundusz wynagrodzeń wynosił⁸:

- § 4010 – 496 000,00 zł,
- § 4020 – 6 129 000,00 zł,
- § 4040 – 530 000,00 zł.

3.5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla dwóch losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj. naczelnika wydziału i głównego specjalisty i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 409 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2025 r., poz. 670).

3.6. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. kartotek finansowych, list płac za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie lub Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie, głównej księgowej, specjalisty ds. kadr. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

3.7. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2023 r. i 2024 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,

⁷ Zgodnie z Decyzją Wojewody Nr FK 11/2024 z dn. 15 lutego 2024 r.

⁸ Zgodnie z Decyzją Wojewody Nr FB 24/2025 z dn. 5 lutego 2025 r.

- wynagrodzenia wypłacono w dniach 15 lutego 2024 r. oraz 13 lutego 2025 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 560 ze zm.).

3.8. W okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 maja 2025 roku poniesiono wydatki płacowe osobowe na nagrody w łącznej kwocie 968 000,00 zł:

2024 r.

Zestawienie przyznanych nagród w 2024 r. w WITD w Olsztynie					
Lp.	Liczba nagród	Łączna kwota wypłaconych nagród	Lp.	Liczba nagród	Łączna kwota wypłaconych nagród
Pracownik nr 1	1	3 000,00 zł	Pracownik nr 24	7	18 950,00 zł
Pracownik nr 2	3	3 500,00 zł	Pracownik nr 25	6	18 960,00 zł
Pracownik nr 3	2	4 000,00 zł	Pracownik nr 26	6	18 960,00 zł
Pracownik nr 4	2	4 000,00 zł	Pracownik nr 27	6	19 060,00 zł
Pracownik nr 5	3	8 750,00 zł	Pracownik nr 28	8	19 250,00 zł
Pracownik nr 6	6	11 210,00 zł	Pracownik nr 29	6	19 360,00 zł
Pracownik nr 7	6	13 910,00 zł	Pracownik nr 30	7	19 360,00 zł
Pracownik nr 8	6	14 785,00 zł	Pracownik nr 31	6	19 410,00 zł
Pracownik nr 9	6	15 635,00 zł	Pracownik nr 32	7	19 460,00 zł
Pracownik nr 10	7	15 710,00 zł	Pracownik nr 33	7	19 650,00 zł
Pracownik nr 11	3	16 500,00 zł	Pracownik nr 34	7	19 660,00 zł
Pracownik nr 12	6	16 760,00 zł	Pracownik nr 35	7	19 950,00 zł
Pracownik nr 13	6	16 910,00 zł	Pracownik nr 36	8	20 250,00 zł
Pracownik nr 14	6	16 910,00 zł	Pracownik nr 37	6	20 260,00 zł
Pracownik nr 15	6	16 950,00 zł	Pracownik nr 38	6	20 660,00 zł
Pracownik nr 16	7	16 950,00 zł	Pracownik nr 39	6	20 860,00 zł
Pracownik nr 17	6	17 510,00 zł	Pracownik nr 40	7	20 910,00 zł
Pracownik nr 18	6	17 560,00 zł	Pracownik nr 41	6	21 860,00 zł
Pracownik nr 19	6	17 810,00 zł	Pracownik nr 42	6	21 860,00 zł
Pracownik nr 20	6	17 810,00 zł	Pracownik nr 43	6	23 470,00 zł
Pracownik nr 21	6	17 950,00 zł	Pracownik nr 44	6	23 660,00 zł
Pracownik nr 22	5	18 000,00 zł	Pracownik nr 45	6	24 150,00 zł
Pracownik nr 23	6	18 460,00 zł	Pracownik nr 46	6	26 050,00 zł
x			Pracownik nr 47	6	36 300,00 zł
W 2024 r. wypłacono razem 272 nagrody w łącznej kwocie 832 900,00 zł dla 47 pracowników					

Styczeń – maj 2025 r.

Zestawienie przyznanych nagród w okresie styczeń – maj 2025 r. w WITD w Olsztynie

Lp.	Liczba nagród	łączna kwota wypłaconych nagród	Lp.	Liczba nagród	łączna kwota wypłaconych nagród
Pracownik nr 1	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 26	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 2	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 27	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 3	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 28	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 4	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 29	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 5	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 30	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 6	1	1 000,00 zł	Pracownik nr 31	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 7	2	1 800,00 zł	Pracownik nr 32	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 8	2	1 800,00 zł	Pracownik nr 33	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 9	2	2 000,00 zł	Pracownik nr 34	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 10	2	2 300,00 zł	Pracownik nr 35	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 11	2	2 300,00 zł	Pracownik nr 36	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 12	2	2 300,00 zł	Pracownik nr 37	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 13	2	2 400,00 zł	Pracownik nr 38	2	2 700,00 zł
Pracownik nr 14	2	2 400,00 zł	Pracownik nr 39	2	3 150,00 zł
Pracownik nr 15	2	2 500,00 zł	Pracownik nr 40	2	3 200,00 zł
Pracownik nr 16	2	2 500,00 zł	Pracownik nr 41	2	3 200,00 zł
Pracownik nr 17	2	2 500,00 zł	Pracownik nr 42	2	3 200,00 zł
Pracownik nr 18	2	2 500,00 zł	Pracownik nr 43	2	3 200,00 zł
Pracownik nr 19	2	2 600,00 zł	Pracownik nr 44	2	3 250,00 zł
Pracownik nr 20	2	2 650,00 zł	Pracownik nr 45	2	3 400,00 zł
Pracownik nr 21	2	2 650,00 zł	Pracownik nr 36	2	3 400,00 zł
Pracownik nr 22	2	2 700,00 zł	Pracownik nr 47	2	3 600,00 zł
Pracownik nr 23	2	2 700,00 zł	Pracownik nr 48	2	3 700,00 zł
Pracownik nr 24	2	2 700,00 zł	Pracownik nr 49	2	3 700,00 zł
Pracownik nr 25	2	2 700,00 zł	Pracownik nr 50	1	5 000,00 zł
X			Pracownik nr 51	1	6 000,00 zł
W okresie styczeń - maj 2025 r. wypłacono razem 94 nagrody w łącznej kwocie 135 100,00 zł dla 51 pracowników					

3.9. Na nagrody w okresie kontrolowanym przeznaczono środki w łącznej wysokości **968 000,00 zł** (832 900,00 zł + 135 100,00 zł), w tym nagrody przyznane przez Wojewodę.

3.9.1. W 2024 roku z funduszu nagród poniesiono wydatki w łącznej kwocie **832 900,00 zł**, w tym:

- z okazji Święta Służby Cywilnej 41 000,00 zł dla 41 osób – każda po 1 000,00 zł (listy płac nr: 10/24, 11/24 oraz zestawienie podpisane przez Kierownika jednostki SK.2150.07.2024),
- z tytułu Święta Inspekcji Transportu Drogowego 44 000,00 zł dla 44 osób – po 1 000,00 zł każda (listy płac nr: 73/24, 74/24 oraz zestawienie podpisane przez Kierownika jednostki SK.2150.23.2024).
- Kwartalne nagrody w łącznej kwocie 660 500,00 zł:

- I kw. 146 550,00 zł dla 39 osób (listy płac nr: 28/24, 29/24, 30/24)⁹,
- II kw. 171 940,00 zł dla 41 osób (listy płac nr: 56/24, 57/24, 58/24)¹⁰,
- III kw. 121 600,00 zł dla 34 osób (listy płac nr: 83/24, 84/24 – dla 3 osób, 85/24)¹¹,
- IV kw. 220 410,00 zł dla 44 osób (listy płac nr: 103/24, 104/24, 105/24)¹².

W powyższych przypadkach środki z funduszu nagród w trybie kwartalnym wypłacano:

(cyt.):

- a) „*Za sumienne wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za zaangażowanie w realizację ramowego planu kontroli*”,
- b) „*Za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań*”.¹³

- Nagrody w łącznej kwocie 51 800,00 zł dla dwóch pracowników, w tym:

- 6 300,00 zł (lista płac nr 33/24),
- 10 000,00 zł (lista płac nr 56/24),
- 3 500,00 zł (2 000,00 zł + 1 500,00 zł, lista płac nr 76/24),
- 13 000,00 zł (7 000,00 zł + 6 000,00 zł, lista płac nr 86/24),
- 19 000,00 zł (10 000,00 zł + 9 000,00 zł, lista płac nr 103/24).

W przypadku powyższej kwoty wydatków sporządzono następujące uzasadnienia (cyt.):

- ✓ [Za] „*(...) pełną zaangażowania pracę na rzecz prawidłowego funkcjonowania Inspekcji (...) Profesjonalizm przekłada się na rzetelność i fachowość w kierowaniu zasobami ludzkimi. Angażując się osobiście we wszystkie aspekty działalności jednostki (...) przyczynia się do utrzymania wysokiego poziomu pracy jednostki. Taka postawa (...) przekłada się na bezpieczeństwo w transporcie drogowym oraz na wizerunek Inspektoratu jako elementu rządowej administracji zespolonej w województwie. Jednocześnie informuję*”, że jednostka posiada środki budżetowe na powyższy cel”. (pismo SK.2150.17.2024);
- ✓ „*Za pełne zaangażowania wykonywanie obowiązków służbowych i sprawną realizację powierzonych zadań.*” (pisma wojewody: OK-II.2112.24.2024, OK-I.2112.54.2024, OK-I.2112.55.2024, OK-II.2112.47.2024 i OK-I.2112.48.2024);
- ✓ „*Za sumienne i wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych w szczególności za duże zaangażowanie oraz sprawną realizację powierzonych zadań*” (pisma Wojewody: OK-I.2112.65.2024, OK-I.2112.66.2024).
- Pozostałe nagrody w kwocie 35 600,00 zł:
 - 1 000,00 zł dla 1 pracownika za (cyt.): „*Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami służby cywilnej (...) przyznaję (...) nagrodę pieniężną (....) w ramach funduszu Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie*” (lista płac nr: 12/24 i pismo Wojewody: OK-II.2112.9.2024),
 - 1 500,00 zł dla 5 pracowników za (cyt.): „*Wskazani pracownicy w profesjonalny i pełen zaangażowania sposób dokonali spisów inwentaryzacyjnych*”

⁹ oraz zestawienia podpisane przez Kierownika jednostki: SK.2150.9.2024 i SK.21.10.2024.

¹⁰ oraz zestawienia podpisane przez Zastępcę Kierownika jednostki: SK.2150.19.2024 i SK.21.20.2024.

¹¹ oraz notatka służbowa podpisana przez Zastępcę Kierownika jednostki SK.2150.26.2024 a także zestawienie podpisane przez Kierownika jednostki: SK.2150.29.2024.

¹² oraz zestawienie podpisane przez Kierownika jednostki: SK.2150.34.2024.

¹³ Powyższe ustalono na podstawie danych zawartych w tabeli nr 16 - nagrody i uzasadnienia nagród 1 stycznia 2024 r. - 31 maja 2025 r. (akta kontroli nr 77f).

podsumowujących składniki mienia WITD Olsztyn za 2023 rok.” (lista płac nr 3/24 i pismo WMWITD w Olsztynie z dnia 18 stycznia 2024 r.),

- *7 500,00 zł dla 5 pracowników (cyt.): „Za dodatkowe obowiązki” (lista płac nr 38/24 i lista nagród z dnia 24 kwietnia 2024 r., podpisana przez WMWITD w Olsztynie),*
- *1 500,00 zł dla 1 pracownika „za dodatkowe obowiązki” (lista płac nr 39/2024 i lista nagród z dnia 2 maja 2024 r., podpisana przez WMWITD w Olsztynie),*
- *1 000,00 zł dla 2 pracowników za (cyt.): „W związku ze wzorową realizacją zadań kontrolnych przez zespół kontrolny (...) skutkującą ujawnieniem podczas kontroli drogowej kierującego pojazdem będącego pod wpływem narkotyków (...)” (list płac nr 45/24 i pismo Inspektora ITD w Olsztynie z dnia 22 maja 2024 r.),*
- *16 500,00 zł dla 5 pracowników za (cyt.) „z analizy wyników pracy (...) osób w III kw. br., w szczególności w zakresie ilości oraz stopnia złożoności realizowanych zadań, a także ilości zastępstw w ocenianym okresie” (lista płac nr 84/24 i pismo Zastępcy WMWITD w Olsztynie z dnia 7 października 2024 r.),*
- *3 300,00 zł dla 1 pracownika (cyt.): „Za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, w szczególności za zaangażowanie w obowiązki służbowe, w tym udzielanie odpowiedzi na zapytania dobrej reputacji dotyczącej przewoźników” (lista płac nr 84/24 i pismo Głównego księgowego z dnia 7 października 2024 r.),*
- *3 300,00 zł dla 1 pracownika za (cyt.): „Na podstawie § 4 ust. 1 regulaminu przyznawania nagród (...) zwracam się z prośbą o przyznanie nagrody pieniężnej (...) Wniosek ten motywuję wykonywaniem przez (...) pracownika dodatkowych zadań wynikających z długotrwałej nieobecności osoby zatrudnionej na stanowisku starszego specjalisty (...) co stanowi podstawę przyznania nagrody, opisaną w § 3 pkt 2 ww. regulaminu” (lista płac nr 84/24. i pismo Naczelnika Wydziału z dnia 7 października 2024 r.).*

3.9.2. W okresie styczeń-maj 2025 roku na nagrody wydatkowano łącznie **135 100,00 zł**, w tym:

- z okazji Święta Służby Cywilnej 49 000,00 zł dla 49 osób – każda po 1 000,00 zł (listy płac nr: 10/25, 11/25, 12/25 oraz pismo WMWITD w Olsztynie SK.2120..02.2025),
- w związku z zakończeniem I kw. 75 100,00 zł dla 43 osób (listy płac nr: 29/25, 30/25, 31/25 oraz zestawienie podpisane przez Zastępcę Kierownika jednostki SK.2150.8.2025 a także pismo z zestawieniami SK.2150.9.2025).

W powyższych przypadkach środki z funduszu nagród w trybie kwartalnym wypłacano (cyt.):

- a) *„Za sumienne wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za zaangażowanie w realizację ramowego planu kontroli”,*
- b) *„Za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań.”*

[Akta kontroli: 77f]

- Nagrody *„Za sumienne i wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, w szczególności za duże zaangażowanie oraz sprawną realizację powierzonych zadań” dla dwóch osób* wyniosły 11 000,00 zł¹⁴. (lista płac nr: 36/25 i pisma Wojewody: OK-II.2112.24.2025 i OK-II.2112.25.2025).

¹⁴ Nagrody przyznane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (lista płac nr: 36/25).

Na podstawie dokumentacji doręczonej kontrolującemu, dotyczącej poniesionych wydatków na nagrody ustalono, iż w okresie kontrolowanym wypłacono łącznie 366 nagród¹⁵.

3.9.3. Razem wypłacono mocą decyzji Kierownika jednostki 904 200,00 zł, co stanowi 93,4% poniesionych wydatków z funduszu nagród, z kolei mocą decyzji Wojewody wydatkowano na nagrody 63 800,00 zł, co stanowi 6,6% wszystkich wydatków przeznaczonych na wypłaty z funduszu nagród Inspektoratu (968 000,00 zł). Wydatkowania dokonano w przeciągu 17 miesięcy (styczeń 2024 – maj 2025)¹⁶.

[Akta kontroli: 81f-82f]

3.10. Biorąc pod uwagę liczbę zatrudnionych:

- na koniec 2024 r. 51 osób, średnia liczba wypłaconych nagród na jednego pracownika wyniosła 7,18 nagród¹⁷. W tym przedziale czasowym na jednego pracownika przypadała kwota przyznanych nagród w wysokości 16 331,40 zł brutto¹⁸,
- na koniec maja 2025 r. 50 osób, średnia liczba wypłaconych nagród na jednego pracownika wyniosła 1,9 nagród¹⁹. W tym okresie na jedną osobę przypadała średnio kwota przyznanych nagród w wysokości 2 702,00 zł brutto²⁰.

3.11. Dalsze i dodatkowe zagadnienia stosowanej w Inspektoracie polityki wydatkowania środków z funduszu nagród oraz przyznawania nagród przedstawiono na str. 65-69 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

3.12. Ponadto, w kontrolowanym okresie wypłacono:

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 116 743,61 zł²¹, w tym z tytułu:
 - 45-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika 52 752,96 zł,
 - 30-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika 12 301,56 zł,
 - 25-lecia pracy zawodowej dla 2 pracowników – łącznie 21 632,04 zł (10 847,56 zł + 10 784,48 zł)²²,
 - 20-lecia pracy zawodowej dla 4 pracowników – łącznie 30 057,05 zł (7 623,70 zł + 7 440,71 zł + 7 400,25 zł + 7 592,39 zł),Nagrody jubileuszowe wypłacono zgodnie z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 1-3 i 6 ustawy o służbie cywilnej.
- Odprawę emerytalną dla 1 pracownika w kwocie 79 129,44 zł. Odprawę emerytalną wypłacono zgodnie z art. 94 ustawy o służbie cywilnej.

3.13. Sprawdzono prawidłowość sporządzania wszystkich list płac dotyczących wypłaty powyższych wydatków sporządzonych w kontrolowanym okresie i ustalono, że pod

¹⁵ 272 nagrody (rok 2024) + 94 nagrody (styczeń – maj 2025) = 366 nagród.

¹⁶ Fundusz nagród w 2024 r. wyniósł 823 900,00 zł [186 886,56 zł (3%) + 646 013,44 (oszczędności)]. W okresie styczeń – maj 2025 r. wyniósł 198 750,00 zł (3%).

¹⁷ 366 nagród : 51 pracowników = 7,18.

¹⁸ 832 900,00 zł : 51 pracowników = 16 331,40 zł.

¹⁹ 94 nagrody : 50 pracowników = 1,9.

²⁰ 135 100,00 zł : 50 pracowników = 2 702,00 zł

²¹ Co ustalono na podstawie: zestawienia sporządzonego przez Inspektorat, decyzji przyznających nagrody, kartoteki finansowej oraz list płac.

²² Zob. ustalenia na str. 69-71 niniejszego wystąpienia.

względem formalno – rachunkowym, prowadzone były prawidłowo. Listy płac zawierały podpisy kierownika jednostki i zastępcy kierownika jednostki, głównej księgowej, specjalisty ds. kadr²³.

3.14. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

[Akta kontroli: 73f – 91f, 166f, 204f – 205f, 209f]

4. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (§3020)
2024 r.

4.1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 164 491,00 zł i wydatkowano łącznie w kwocie 164 490,73 zł (100%), w tym:

Wyszczególnienie	Nr dokumentu księgowego lub oznaczenie dokumentu	Ilość/ szt.	Kwota
Woda mineralna	FS-OT1/1388/04/2024	360 szt.	615,49 zł
	05/2024	14 szt.	138,60 zł
	08/2024	14 szt.	138,60 zł
	1264/00332/230524/01	47 szt.	191,58 zł
	FS-OT1/3538/06/2024	336 szt.	497,77 zł
	10/2024	14 szt.	138,62 zł
	W132344 ²⁴	15 szt.	178,26 zł
	4999F00944/0524	30 szt.	35,70 zł
	1999F00943/0624	114 szt.	135,66 zł
	11/2024	18 szt.	178,20 zł
	14/2024	18 szt.	178,20 zł
	FS-OT1/234/09/2024	180 szt.	276,75 zł
	15/2024	9 szt.	89,10 zł
	331180 ²⁵	9 opakowań	93,41 zł
Herbata	FV/01545/12/2024	14 opakowań	99,26 zł
Pochewki (pagony/ naramienniki)	F/000029/24/MG	20 par	757,68 zł
Umundurowanie ²⁶	F/000059/24/MG	31 szt.	9 137,67 zł
	F/000060/24/MG*	3 szt. i 8 par	806,88 zł
	F/000061/24/MG	7 szt.	1 126,68 zł
	F/000210/24/MG	51 szt.	2 460,00 zł
	F/000174/24/MG	71 szt.	14 531,22 zł
	F/000030/24/MG	17 szt.	4 587,90 zł
	FN/000034/24/MG	139 szt.	35 930,76 zł
Obuwie dla inspektorów (w tym buty motocyklowe)	153/2024	3 pary	3 600,00 zł
	FV/36/07/2024/C001	21 par	8 265,60 zł
	FV/26/12/2024/C001	14 par	5 535,00 zł
Kamizelki ostrzegawcze i kurtki funkcyjne	13/7/2024	3 szt.	313,65 zł

ostrzegawcze	24/12/2024	8 szt.	708,48 zł
	R351989	2 szt.	1 301,09 zł
Pranie umundurowania i ekwiwalent za pranie	Lista płac nr 49/24	1 osoba	20,00 zł
	Lista płac nr 50/24	31 osób	5 379,17 zł
	Lista płac nr 99/24	1 osoba	20,00 zł
	Lista płac nr 98/24	34 osoby	5 656,64 zł
Ekwiwalent za umundurowanie	Lista płac nr 34/24	11 osób	11 259,72 zł
	Lista płac nr 46/24	1 osoba	1 916,38 zł
	Lista płac nr 78/24	22 osoby	42 191,01 zł
Dopłata do okularów (600,00 zł dla każdego świadczeniobiorcy)	Kartoteka finansowa kont 405-3020-0005	10 osób	6 000,00 zł
Razem			164 490,73 zł
* PK/75/V - korekta 03/04/57 → 803,88 zł + 3,00 zł = 806,88 zł			

1 stycznia - 31 maja 2025 r.

4.2. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 212 000,00 zł i wydatkowano łącznie 51 307,33 zł (24,2%), w tym:

Wyszczególnienie	Nr dokumentu księgowego lub oznaczenie dokumentu	Ilość/ szt.	Kwota
Bony żywieniowe	32645/26/03	1800 posiłków	27 000,00 zł
Herbata dla inspektorów	FV/00217/12/2025	14 opakowań	86,55 zł
Woda dla personelu WITD	FS-OT1/2406/04/2025	198 szt.	306,12 zł
	06/2025	10 szt.	99,02 zł
Ekwiwalent za umundurowanie	Lista płac nr 6/25	5 osób	4 245,75 zł
	Lista płac nr 32/25	8 osób	15 420,89 zł
Dopłata do okularów (6 x 600,00 zł + 1 x 549,00 zł ²⁷)	Kartoteka finansowa kont 405-3020-0005	7 osób	4 149,00 zł
Razem			51 307,33 zł

²³ Zweryfikowano listy płac z 2024 r. od: nr 1/24 do nr 106/24, od nr 1/24/FS – do nr 26/24/FS, od nr ZUS/1/24 – do nr ZUS/12/24 oraz listy płac z 2025 r. od nr 1/25 do nr 40/25, od nr ZUS/1/25 do nr ZUS/6/25, od nr 1/25/FS do nr 4/25/FS.

²⁴ Paragon fiskalny.

²⁵ Paragon fiskalny.

²⁶ Czapki, pochwki, otoki do czapek, koszule, spodnie, bluzy, marynarki, krawaty, podkoszulki, szaliki itp. Pogłębione szczegółowe wyszczególnienie poszczególnych rodzajów sortymentów przedstawiają załączniki (dokumenty księgowe) dotyczące rozliczenia wydatków w §3020.

²⁷ Koszty poniesione przez wnioskodawcę wyniosły łącznie 549,00 zł (319,00 zł + 230,00 zł), górna granica dofinansowania to 600,00 zł (§1.2 Zarządzenia Nr 3/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie z dn. 8 marca 2022 r.).

4.3. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie umundurowania Inspekcji Transportu Drogowego (Dz.U. z 2012 r., poz. 920),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 4 października 2017 r. w sprawie równoważnika pieniężnego przyznawanego w zamian za umundurowanie oraz ryczałtu pieniężnego za czyszczenie chemiczne umundurowania w Inspekcji Transportu Drogowego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1896),
- Zarządzenia Nr 11/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie ustalenia zasad wydawania zimowych napojów pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie,
- Zarządzenia Nr 11/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie zasad przyznawania posiłków profilaktycznych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie ze zm.²⁸,
- Zarządzenia Nr 3/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie,
- art. 237⁷§ 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze (...).

[Akta kontroli: 92f-101f]

5. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

5.1. Analizie kontrolnej poddano wydatki poniesione na realizację świadczeń pracowniczych w 2024 r.

5.2. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 288),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie z dnia 29 grudnia 2022 r.

5.3. W 2024 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia

²⁸ Zarządzenie Nr 8/2023 z dnia 4 października 2023 r.

miesięcznego w gospodarce narodowej w 2023 r. i w drugim półroczu 2023 r. (M.P. 2024, poz. 137), tj. w wysokości 110 584,00 zł²⁹.

5.4. W 2024 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 6 329,26 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis podstawowy	110 584,00 zł
	2.	Odsetki za prowadzenie rachunku	553,90 zł
	Razem przychody		111 137,90 zł
III.	Rozchody		
	1.	Wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie (46 osób)	73 500,00 zł
	2.	Dwie zapomogi	3 600,00 zł
	3.	Korzystanie z karnetów Medicover (14 osób)	2 913,45 zł
	4.	Impreza integracyjna (zakup jednorazowych talerzyków, widelcy, łyżeczek, tacek, kubków i serwetek, 9 kompletów)	100,86 zł
	Razem rozchody		80 114,31 zł
IV.	6 329,26 zł + 111 137,90 zł = 117 467,16 zł (przychód) – 80 114,31 zł (rozchód) = 37 352,85 zł		
V.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 37 352,85 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 9).

5.5. Kwotę odpisu podstawowego w wysokości 110 584,00 zł, tj. 100% przekazano w 5 transzach, w dniach:

- 30 kwietnia 2024 r. 70 000,00 zł,
- 31 maja 2024 r. 10 000,00 zł,
- 9 września 2024 r. 3 000,00 zł,
- 30 września 2024 r. 22 750,00 zł,
- 31 grudnia 2024 r. 4 834,00 zł (korekta),

co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

5.6. W przeciągu roku 2024 nie ponoszono kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku.

[Akta kontroli: 102f-105f]

6. Wydatki rzeczowe

2024 r.

²⁹ 45,75 etatów x podstawa 2 417,14 zł = 110 584,16 zł (≈110 584,00 zł, w tym: korekta na koniec roku, tj. zwiększenie funduszu w kwocie 4 834,00 zł).

6.1. Poniesione w 2024 r. wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 1 473 428,23 zł, tj. zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	łączna kwota wydatku
60055			
1.	4210	Tonery, tusze, tabliczki informacyjne, części do samochodów służbowych, drukarki, paliwo do samochodów, płyny do chłodzi, karty kontrolne, środki czystości, kabel do akumulatorów, żarówki do samochodów, baterie, monitory, baterie, odbojniki do drzwi, woda, olej i filtry, maszyna do czyszczenia butów, czajnik, listwa zasilająca, słuchawki, klawiatury i myszki, szczotko-skrobaczka, papier ksero, kable sieciowe, pomieć do archiwizacji plików, szafka na klucze, kliny pod koła, przetwornica samochodowa, prenumerata roczna IT PROFESSIONAL, wkłady do pieczętek, torby na laptopa, artykuły biurowe (skoroszyty, spinacze, taśmy klejące, teczki z gumką, wąsy do skoroszytu, zszywki, bloczki samoprzylepne, długopisy, klej w sztyfcie, koperty – różne formaty, koszulki, płyty CD-R, segregatory, rolki termiczne, przekładki do segregatora, taśma pakowna, kostki naklejane, markery, korektory, zakładki indeksujące, zakreślacze, druki pokwitowania zatrzymania, zeszyty, temperówki itp.), akumulatory, czytnik chłodzi, chłodzi, opaski ślimakowe, gniazdo czujnika deszczu, termometr elektryczny, latarki, ustniki do alkomatów, urządzenie wielofunkcyjne, osłona amortyzacyjna, odbojniki resora, przednie tuleje wahacza, miseczka sprężyny, amortyzatory, sprężyny zawieszenia przednie, zestawy montażowe amortyzatorów, reflektory i kable przejściowe, rolka prowadząca paskę, napinacz paskę, zestaw łańcucha rozrządu Iveco, pasek wieloklinowy itp.	752 499,90 zł
		Opłaty za wymianę opon, aktualizacja programu PROTON, kalibracja i wzorcowanie alkomatów, wywóz śmieci, sprzątanie, odprowadzanie ścieków, badania techniczne samochodów i przeglądy okresowe, roczny abonament Symfonia R2Płatnik, koszty dostawy, kalibracja dymomierzy, monitoring, sprzątanie biur, dorabianie kluczy, lakierowanie lamperii, opłata RTV, wymiana żarówek, usługi pocztowe, dzierżawa pojemników, uruchomienie systemu CERTUS, legalizacja wag,	

2.	4300	dezynsekcje, licencja ANYDESK, aktualizacja programu TachoScan, wymiana akumulatorów, mycie pojazdów, rozbudowa sieci teleinformatycznych, abonament do platformy SaaS, wymiany oleju, przeglądy okresowe samochodów, wymiana opon, opłata za korzystanie ze skrytki pocztowej, roczny abonament LEX, konsultacje w zakresie programu Symfonia, licencja do urządzeń sieciowych USG FLEX, wymiana zaworu, przedłużenie rejestracji i ochrony domeny, wymiana części do samochodów służbowych (wymiana sprężyn i reflektorów, diagnozowanie reflektorów, wymiana amortyzatorów, wymiana odbojników resorów i tulei wahacza, wymiana klocków hamulcowych i tarcz hamulcowych, wymiana uszczelnacza wału, czyszczenie jarzma hamulca i wymiana płynu hamulcowego itp.), kontrola i regulacja geometrii kół, wymiana oleju w silniku, regulacja pompy paliwa, uszczelnienie układu klimatyzacji, itp.	370 933,33 zł
3.	4260	Opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i zimnej wody, gazu oraz centralnego ogrzewania	118 784,51 zł
4.	4430	Ubezpieczenie taboru samochodowego jednostki oraz sprzętu, budynków (biur, garaży itp.), majątku	80 415,03 zł
5.	4360	Usługi telekomunikacyjne (połączenia telefoniczne i internet), teleinformatyka	54 181,20 zł
6.	4550	Szkolenia pracowników-inspektorów oraz aplikantów, szkolenia BHP, kurs podstawy rachunkowości i należności budżetowe itp.	31 703,70 zł
7.	4270	Konserwacje systemu alarmowego, naprawa alkomatu, naprawa ogrzewania w samochodzie, naprawa osłony okiennej, konserwacja kopiarek, naprawa samochodów, naprawa pionu kanalizacji, opłata za pogotowie techniczne itp.	16 525,09 zł
8.	4280	Badania okresowe personelu jednostki	15 785,00 zł
9.	4480	Podatek od nieruchomości	10 808,43 zł
10.	4520	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,	9 676,34 zł
11.	4400	Koszty eksploatacji pomieszczeń garażowych i biurowych, administrowanie budynkiem	8 272,32 zł
12.	4410	Odbiór pojazdu służbowego, odstawianie pojazdu służbowego, delegacje na szkolenia, wyjazd na naradę itp.	2 615,15 zł
13.	4610	Koszty postępowania egzekucyjnego, koszty komornicze	1 028,23 zł
14.	4700	Szkolenie BHP pracownika nie będącego członkiem	200,00 zł

	ksc	
	Razem	1 473 428, 23 zł

6.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 1 473 428,23 zł³⁰, co stanowiło 100% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2024 r. (zweryfikowano 937 dokumentów księgowych).

1 stycznia – 31 maja 2025 r.

6.3. Poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2025 r. wydatki rzeczowe wyniosły łącznie 485 753,83 zł, tj. zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
60055			
1.	4300	Licencja na aktualizację oprogramowania e-doręczenia, badania techniczne pojazdów, zmiana parametrów programu R2Płatnik (obliczanie podstawy 13-tej pensji), badania techniczne taboru samochodowego, kalibracja dymomierzy, kalibracja, adiustacja wzorcowania testerów Alcoblow i Drager (alkomaty), sprzątanie pomieszczeń, mycie samochodów, roczna licencja ANTYDESK, wysyłka korespondencji, legalizacja statyczna i dynamiczna wag, rozbudowa sieci teleinformatycznej, monitoring, wywóz odpadów, opłata za wsparcie techniczne aplikacji Finanse i Księgowość INFRA, odbiór odpadów komunalnych, wymiana świateł, wymiana tapicerki fotela, odprowadzenie ścieków, aktualizacja licencji aplikacji TachoScan Control, wsparcie i obsługa pogwarancyjna aplikacji zarządzania flotą pojazdów, usługa e-doręczenia, naprawa zamka, abonament on-line na dostęp do platformy przetargowej SaaS, diagnostyka komputerowa pojazdów, wymiana opon, opłaty za skrzynkę pocztową, utylizacja zużytych opon itp.	166 551,89 zł
		Etykiety i taśmy do drukarki, fotel biurowy, paliwo, płyny eksploatacyjne, woda do dystrybutorów, żarówki, karty kontrolne do tachografów, klucze do garażu, aparat telefoniczny, żarówka halogenowa, opony wielosezonowe, pudełka archiwizacyjne, tonery i tusze, etui na gaz i latarkę, baterie, klosz boczny z uszczelką do belki świetlnej	

³⁰ Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28 za 2024 r.

2.	4210	samochodu służbowego, karty centrum standard, lornetka, tabliczki informacyjne, druki ścisłego zachowania (kierowanie pojazdem uprzywilejowanym), szafa rack, karta graficzna, zasilacz do laptopa, dysk serwerowy, pamięć, procesory, przedłużacze, czajnik, uchwyt do monitora, drukarka etykiet, szafka, kontenerek z szufladami do przechowywania bloczków mandatowych, akumulatory do samochodów, czujnik ciśnienia do samochodu, przełącznik szyby, tabletki czyszczące do ekspresu, olej silnikowy, pieczętki dla pracownika, pas bezpieczeństwa, części samochodowe (obudowa lusterka, zbiornik wyrównawczy, tarcze i klocki hamulcowe, zaciski hamulcowe, chłodnica itp.), tablice korkowe, itp.	131 823,20 zł
3.	4260	Opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i zimnej wody, gazu oraz centralnego ogrzewania	57 909,30 zł
4.	4430	Ubezpieczenie taboru samochodowego jednostki oraz sprzętu, budynków (biur, garaży itp.), majątku	56 421,89 zł
5.	4360	Usługi telekomunikacyjne (połączenia telefoniczne i internet), teleinformatyka	18 637,11 zł
6.	4550	Szkolenie stacjonarne z zakresu zamówień publicznych, szkolenia z zakresu rachunkowości budżetowej, udział w szkoleniu e-doręczenia, szkolenia aplikantów itp.	14 713,99 zł
7.	4280	Badania okresowe personelu jednostki, Szczepienie pracownika w związku z wyjazdem na Dolny Śląsk (powódź)	12 955,00 zł
8.	4480	Podatek od nieruchomości	12 845,00 zł
9.	4520	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rejestracja pojazdu (tablica), opłaty utylizacyjne, trwałe zarząd	5 698,94 zł
10.	4400	Koszty eksploatacji pomieszczeń garażowych i biurowych, administrowanie budynkiem	3 622,54 zł
11.	4270	Naprawa drzwi do budynku oraz drzwi przesuwnych, naprawa instalacji elektrycznej samochodu, konserwacja systemu alarmowego, naprawa rolet itp.	3 334,26 zł
12.	4700	Szkolenie pracownika pt. „Praktyczne aspekty kontroli zarządczej w JSFP w 2025 roku”	540,00 zł
13.	4410	Odbiór urządzenia TASER (paralizator), delegacje na spotkanie służbowe, wyjazd na naradę itp.	487,50 zł
14.	4610	Koszty postępowania egzekucyjnego, koszty komornicze	213,21 zł

6.4. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 485 753,83 zł³¹, co stanowiło 100% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w okresie 1 stycznia – 31 maja 2025 r. (zweryfikowano 348 dokumentów księgowych).

6.5. Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
- zawierały adnotację o nie podleganiu wydatku przepisom o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe wydawano do bezpośredniego użytku pracownikom, przy czym wydawany papier do kserowania i drukowania był ewidencjonowany. Nierozdysponowany papier na koniec roku 2024 zaewidencjonowano na koncie 310.
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe.

6.6. Wysokość poziomu, wzrostu i spadku, wydatków bieżących rzeczowych związanych z utrzymaniem Inspektoratu w kontrolowanym okresie przedstawiała się następująco:

I – II kwartał 2024 r.

§	I kwartał			II kwartał		
	P (plan)	W (wykonanie)	%	P	W	%

³¹ Na podstawie sprawozdania Rb-28 za maj 2025 r.

4000	353 000,00 zł	239 808,65 zł	67,93%	623 240,00 zł	526 822,57 zł	84,53%
	w tym:			w tym:		
4210		114 228,36 zł			238 942,94 zł	
4260		31 680,38 zł			67 911,66 zł	
4280		1 426,00 zł			5 221,00 zł	
4300		77 985,07 zł			185 475,23 zł	
4360		12 420,76 zł			25 135,58 zł	
4400		2 068,08 zł			4 136,16 zł	
4270	15 000,00 zł	4 131,00 zł	27,54%	15 000,00 zł	7 916,47 zł	52,78%
4430	27 000,00 zł	8 227,96 zł	30,47%	54 000,00 zł	47 462,71 zł	87,89%
Razem	395 000,00 zł	252 167,61 zł	63,84%	692 240,00 zł	582 201,75 zł	84,10%

III-IV kwartał 2024 r.

§	III kwartał			IV kwartał		
	P	W	%	P	W	%
4000	963 048,00 zł	714 225,34 zł	74,16%	1 320 457,15 zł	1 320 456,26 zł	100,00%
	w tym:			w tym:		
4210		321 501,31 zł			7 524 99,90 zł	
4260		85 257,04 zł			118 784,51 zł	
4280		8 260,00 zł			15 785,00 zł	
4300		254 893,29 zł			370 933,33 zł	
4360		38 109,46 zł			54 181,20 zł	
4400		6 204,24 zł			8 272,32 zł	
4270	18 000,00 zł	11 434,53 zł	63,53%	16 526,00 zł	16 525,09 zł	99,99%
4430	61 100,00 zł	51 375,99 zł	84,09%	80 588,00 zł	80 415,03 zł	99,79%
Razem	1 042 148,00 zł	777 035,86 zł	74,56%	1 417 571,15 zł	1 417 396,38 zł	99,99%

I-II kwartał 2025 r.

§	I kwartał			II kwartał		
	P	W	%	P	W	%
4000	424 000,00 zł	226 502,48 zł	53,42%	699 000,00 zł	464 547,22 zł	66,46%
	w tym:			w tym:		
4210		79 165,56 zł			152 381,25 zł	
4260		35 134,71 zł			68 884,58 zł	
4280		2 007,00 zł			16 980,00 zł	
4300		98 120,98 zł			198 915,27 zł	
4360		9 958,45 zł			22 962,08 zł	

4400		2 115,78 zł			4 424,04 zł	
4270	20 000,00 zł	997,60 zł	4,99%	20 000,00 zł	4 024,26 zł	20,12%
4430	60 000,00 zł	42 443,08 zł	70,74%	95 000,00 zł	56 425,21 zł	59,39%
Razem	504 000,00 zł	269 943,16 zł	53,56%	814 000,00 zł	524 996,69 zł	64,50%

6.6.1. Zgodnie z powyższymi zestawieniami i ustaleniami kontroli (analiza dowodów księgowych) nastąpił wzrost wydatków bieżących jednostki na przykład w § 4260 oraz w § 4300, co spowodowane zostało m.in. rosnącymi kosztami eksploatacji taboru samochodowego i sprzętowego, utrzymania powierzchni użytkowej budynków, jak również zwiększonego personelu jednostki (na przykład wzrost zużycia energii poprzez obsługę urządzeń). Zdaniem kontrolującego wydatkowania środków na rosnące wydatki w obydwu paragrafach dokonano prawidłowo pod względem księgowym i były one uzasadnione.

6.6.2. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego przedstawił w tym zakresie dodatkowe analityczne informacje ilustrujące wzrost wydatków w przywołanych powyżej paragrafach (cyt.): „Analizując (...) porównanie wydatków bieżących w 2024 r. i 2025 r., wskazać należy, że o ile w I kw. br. wydatki rzeczywiście wzrosły, to na koniec II kw. spadły wobec roku ubiegłego z 582.201,75 zł do 524.996,69 zł, tj. o 9,82 %. Przyczynami wydatków zwiększonych w I kw. 2025 r. w § 4300 pozostawał awarie pojazdów samochodowych, stanowiących podstawowe narzędzie pracy inspektorów transportu drogowego. O, ile we wspomnianym okresie 2024 r. wydatkowano na wspomniany cel 11 315,47 zł, to w roku bieżącym było to 37 561,83 zł, odnotowano, zatem wzrost uzasadnionych wydatków o 231,95 % (zestawienia wydatków w załączeniu). Dodatkowym czynnikiem zwiększającym wydatki w § 4300 pozostawała konieczność wykonania obowiązkowych legalizacji sprzętu kontrolnego w postaci alkomatów, dymomierzy oraz wag samochodowych. W I kw. 2024 r. koszty wspomnianych operacji wyniosły 5 839,70 zł, natomiast w analogicznym okresie br., 15 030,60 zł – wzrost o 157,36 % (zestawienia wydatków w załączeniu). Podkreślić należy, że wydatki te mają charakter obligatoryjny, stosownie, bowiem do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 11 maja 2001 r. Prawo o miarach (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 2063 ze zm.), „Kto wbrew przepisom ustawy wprowadza do obrotu lub użytkowania, stosuje bądź przechowuje w stanie gotowości do użycia przyrządy pomiarowe, podlegające prawnej kontroli metrologicznej, bez wymaganych dowodów tej kontroli lub niespełniające wymagań, podlega karze aresztu, ograniczenia wolności albo grzywny do 10 000 zł.” W konsekwencji ewentualnego nie wykonania wspomnianych czynności, narażałoby to kierownictwo jednostki na ww. sankcje ustawowe, a ponadto z uwagi na nie wykorzystywanie sprzętu o wielotysięcznej wartości, narażałoby je na dodatkowy zarzut w postaci niegospodarności.

Reasumując wydatki w § 4300, drastyczny wzrost nakładów poniesionych na naprawy taboru samochodowego oraz legalizacje sprzętu, rzeczywiście wpłyną na koszty bieżącego utrzymania jednostki, jednakże były to wydatki celowe, związane z podstawową funkcją inspektoratu.

Odnosząc się do wydatków ujętych w § 4260, tj. zakupu cen energii w I kw. 2025 r. wobec tożsamego okresu 2024 r., o kwotę 3 454,33 zł (z 31.680,38 zł do 35 134,71 zł 10,9 %), wskazać należy, że grupa tych wydatków obejmując zakup wszystkich mediów, jest ściśle uzależniona od warunków atmosferycznych, cen rynkowych oraz liczby

pracowników. Na dzień 1.01.2024 r., w inspektoracie zatrudnionych były 44 osoby, podczas gdy na 1.01.2025 r. były to 52 osoby. Nastąpił, zatem wzrost zatrudnienia o 8 osób, tj. 15,38 %. W konsekwencji wzrostu zużycia energii w I kw. 2025 r., w stosunku do I kw. 2024 r., na poziomie 10,9 %, można ten fakt rozpatrywać z punktu widzenia oszczędności na poziomie 4,48 %. Ponadto, starzejący się tabor samochodowy wymaga częstszego ładowania akumulatorów bazowych stanowiących podstawę zasilania pojazdu.

Realizacja wydatków bieżących inspektoratu pozostaje przedmiotem stałej uwagi oraz troski ze strony kierownictwa jednostki, co ma na celu realizację obowiązku wynikającego z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 i 7 ufp, tj. ochronę zasobów i zarządzanie ryzykiem, sprawowanych w ramach kontroli zarządczej. Podstawową metodą dbałości o stan finansów inspektoratu, pozostają informacje regularnie składane, przez Główną Księgową, wskazujące na poziom realizacji wydatków. W efekcie podejmowanych działań oszczędnościowych poziom realizacji wydatków w grupie § 4000 na koniec II kw. 2025 r., w stosunku do II kw. 2024 r. kształtował się następująco:

Paragraf	Wydatki do 30.06.2024 r.	Wydatki do 30.06.2025 r.	Różnica kwotowa	Różnica procentowa
4260	67 911,66 zł	68 884,58 zł	+ 972,92 zł	+ 1,43 %
4300	185 475,23 zł	198 915,27 zł	+ 13 440,04 zł	+ 7,24 %
4000 Ogółem	582 201,75 zł	524 996,69 zł	- 57 205,06 zł	- 9,83 %

Przywołane dane jednoznacznie wskazują na zmniejszenie wydatków o 9,83 % kwoty wydanej w grupie § 4000 do końca II kw. 2024 r., co stanowi dowód na podejmowanie bieżących działań, przez kierownictwo jednostki służący minimalizacji wydatków budżetowych. Podsumowując wydatki w § 4300 wzrosły w I kw. 2024 r. z uwagi na konieczność usunięcia zdecydowanie większej liczby awarii pojazdów służbowych oraz przeprowadzenia legalizacji sprzętu kontrolnego, natomiast w § 4260 wiązały się z większą liczbą pracowników. Natomiast na zakończenie I półrocza b.r. osiągnięto oszczędności w całej omawianej grupie wydatków”.

6.7. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Olsztynie poniósł koszty utrzymania pomieszczeń w łącznej kwocie 432 964,67 zł, w tym:

- 2024 r. – 286 673,59 zł,
- styczeń – maj 2025 r. – 146 291,08 zł.

6.7.1. WITD w Olsztynie w okresie poddanym kontroli ponosił koszty eksploatacji pomieszczeń w: Elblągu, Ełku, Iławie, Olsztynie i w Nidzicy, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wykaz użytkowanych pomieszczeń przez WITD w Olsztynie w okresie: 2024 r. oraz 1 stycznia - 31 maja 2025 r. (zgodnie z danymi uzyskanymi w Inspektoracie)

Lokalizacja	Rodzaj pomieszczenia	Podstawa prawna do użytkowania	Wynajmujący	Powierzchnia użytkowa (m2)	Koszt utrzymania w 2024 r.	Koszt utrzymania w okresie styczeń - 31 maja 2025 r.
-------------	----------------------	--------------------------------	-------------	----------------------------	----------------------------	--

ul. Dworcow a 60; Olsztyn	Główna siedziba WITD w Olszty nie	Prawo Trwałego zarządu decyzje z dnia: - 29.07.2013 r. - 31.08.2021 r.	Prezydent Olsztyna	- 329/1000 udziału części w nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa, działka nr 41/2, obręb 75 m. Olsztyna o pow. 1362 m2, - nieruchomość niezabudowana , stanowiąca własność Skarbu Państwa, działka nr 41/8, obręb 75 m. Olsztyna o pow. 1126 m2, - pow. użytkowa na prowadzenie działalności statutowej 646,80 m2	Koszty utrzymania 183 611,79 zł Podatek od nieruchomości na 2024 r. łącznie z gruntami 8 342,00 zł Opłata z tytułu trwałego zarządu 468,92 zł	Koszty utrzymania 80 319,17 zł Podatek od nieruchomo ści na 2025 r. łącznie z gruntami 8 574,00 zł Opłata z tytułu trwałego zarządu 4 689,16 zł
ul. Kacprzaka 16; Olsztyn	miejsca postoj we w garażu Bazy Transpor tu	Umowa użyczenia zawarta w dniu 07.02.2011 r.	Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	48 m2	Koszty utrzymania 15 742,12 zł Podatek od nieruchomości na 2024 r. 536,00 zł Koszty utrzymania 28 142,27 zł Podatek od nieruchomości na 2024 r. łącznie z boksami garażowymi 1 988,00 zł	Koszty utrzymania 7 061,67 zł Podatek od nieruchomo ści na 2025 r. 551,00 zł Koszty utrzymania 12 929,81 zł Podatek od nieruchomo ści na 2025 r. łącznie z boksami garażowymi 2 078,00 zł
ul. Wojska Polskiego 1; Elbląg	biura	Umowa użyczenia zawarta w dniu 07.02.2011 r.	Jw.	107,16 m2		

ul. Wojska Polskiego 1; Elbląg	boksy garażowe	Umowa użyczenia zawarta w dniu 07.02.2011 r.	Jw.	73,88 m2	7 445,74 zł	2 697,95 zł
Kanigowo 60; Nidzica	biura	Umowa użyczenia zawarta w dniu 10.03.2023	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Olsztynie	44,52 m2	13 412,68 zł	11 079,34 zł
ul. Krzemowa 1; Ełk	biura	Umowa użyczenia zawarta w dniu 30.01.2014 r.	Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie	65,10m2	16 581,74 zł	6 997,12 zł
ul. Lubawska 12; Iława	biura	Umowa użyczenia zawarta w dniu 14.10.2013 r.	Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie	47,57 m2	10 402,33 zł	4 674,26 zł
ul. Dworcowa 60; Olsztyn	biuro	Umowa użyczenia lokalu użytkowego zawarta w dniu 31.03.2025 r.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	134,90 m2	x	Koszty utrzymania 3 426,60 zł Podatek od nieruchomości na 2025 r. 1 213,00 zł
łącznie				1 167,93 m2	Koszty utrzymania 275 338,67 zł podatek od nieruchomości 10 866,00 zł trwały zarządek 468,92 zł	Koszty utrzymania 129 185,92 zł podatek od nieruchomości 12 416,00 zł, trwały zarządek 4 689,16 zł

6.8. Tabor samochodowy WITD w Olsztynie eksploatowany w okresie 2024 r. – 31 maja 2025 r.

Lp.	Nazwa pojazdu i rodzaj	Nr rejestracyjny (lub fabryczny itp.)	Rok produkcji	Data rozpoczęcia eksploatacji zakończenia	Miejsce stacjonowania/ przydziału
1.	Hyundai Elantra (osobowy)	NO 1539M	2015	11.10.2024	OT ³² Elbląg

³² Oddział Terenowy.

2.	Skoda Superb (osobowy)	NO 2120R	2017	22.08.2017	WITD Olsztyn
3.	Renault Master (specjalny)	NO 7274J	2013	12.09.2013	OT Ełk
4.	Ford Transit Custom (osobowy)	NO 2737R	2017	12.09.2017	WITD Olsztyn
5.	Fiat Ducato (specjalny)	NO 7252A	2008	18.11.2008	WITD Olsztyn
6.	Fiat Ducato (specjalny)	NO 8610A	2008	08.12.2008	OT Elbląg
7.	Fiat Ducato (specjalny)	NO 8753A	2008	18.12.2008	OT Iława
8.	Ford Transit (specjalny)	NO 0470P	2016	30.11.2016	WITD Olsztyn
9.	Hyundai i30 (osobowy)	NO 7508M	2015	23.12.2015	WITD Olsztyn
10.	Skoda Superb (osobowy)	NO 4515L	2014	08.01.2015	OT Ełk
11.	Kia Optima (osobowy)	NO 8486U	2019	04.12.2019	WITD Olsztyn
12.	Nissan Qashqai (osobowy)	NO 3166W	2020	10.11.2020	WITD Olsztyn
13.	Renault Master (specjalny)	NO 121AJ	2022	16.12.2022	WITD Olsztyn
14.	Volkswagen Kombi (specjalny)	WY 8575J	2015	09.12.2016	OT Kanigowo
15.	Volkswagen Kombi (specjalny)	WY 9985J	2015	01.02.2017	OT Ełk
16.	Renault Master (specjalny)	NO 300CG	2015	28.10.2015	WITD Olsztyn
17.	Renault Master (specjalny)	NO 862AS	2023	22.08.2023	OT Kanigowo
18.	Renault Master (specjalny)	NO778CL	2024	11.10.2024	WITD Olsztyn
19.	Hyundai i20 (osobowy)	NO 008CS	2024	27.12.2024	WITD Olsztyn
20.	Toyota Corolla (osobowy)	NO 030CS	2024	13.01.2025	WITD Olsztyn
21.	Hyundai i20 (osobowy)	NO 2267M	2015	14.08.2015	WITD Olsztyn- przekazany 07.03.2025 r.
22.	Fiat Ducato (specjalny)	NO 8609A	2008	08.12.2008	WITD Olsztyn- przekazany 15.11.2024 r.
23.	Kawasaki motocykl	NO 3219	2008	31.12.2008	WITD Olsztyn- przekazany 22.11.2024 r.
24.	Kawasaki motocykl	NO 3226	2008	31.12.2008	WITD Olsztyn- przekazany 22.11.2024 r.
25.	Peugot Boxer (specjalny)	NO 5645G	2011	07.11.2011	WITD Olsztyn- przekazany 22.03.2024 r.
26.	MAN (specjalny) własność GITD	WU 5217K	2020	11.05.2020	OT Iława
27.	MAN (specjalny) własność GITD (Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego)	WU 5218K	2020	11.05.2020	OT Ełk
28.	MAN (specjalny) własność GITD	WU 5219K	2020	11.05.2020	WITD Olsztyn

29.	MAN (specjalny) własność GITD IVECO Mobilna Jednostka	WU 5220K	2020	11.05.2020	OT Elbląg
30.	Diagnostyczna własność GITD	WU 1032P	2022	29.09.2022	WITD Olsztyn

6.9. Przebieg, zużycie paliw oraz koszty utrzymania taboru samochodowego (floty pojazdów) Inspektoratu w okresie 2024 r. – 31 maja 2025 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa samochodu i rodzaj (lub urządzenia)	Data rozpoczęcia eksploatacji i zakończenia	Przebieg - liczba przejechanych km*	Zużycie paliwa*	Koszt utrzymania w 2024 r.**	Koszt utrzymania w okresie styczeń - maj 2025 r.**
1.	Hyundai Elantra (osobowy)	11.10.2024	4020 km	372,50 L	2 420,67 zł	5 122,31 zł
2.	Skoda Superb (osobowy)	22.08.2017	12496 km	1056,59 L	11 203,39 zł	3 274,27 zł
3.	Renault Master (specjalny)	12.09.2013	19390 km	3000,54L	23 979,08 zł	12 408,39 zł
4.	Ford Transit Custom (osobowy)	12.09.2017	7098 km	760,19L	13 883,10 zł	1 919,60 zł
5.	Fiat Ducato (specjalny)	18.11.2008	5873 km	989,15L	20 362,52 zł	1 746,80 zł
6.	Fiat Ducato (specjalny)	08.12.2008	2194 km	368,01L	11 813,62 zł	2 217,31 zł
7.	Fiat Ducato (specjalny)	18.12.2008	17548 km	2125,00L	17 497,99 zł	11 234,17 zł
8.	Ford Transit (specjalny)	30.11.2016	18723 km	2859,16L	25 389,42 zł	4 479,32 zł
9.	Hyundai i30 (osobowy)	23.12.2015	7.049 km	492,34L	6 049,16 zł	7 810,37 zł
10.	Skoda Superb (osobowy)	08.01.2015	11264 km	930,93L	8 845,42 zł	2 755,78 zł
11.	Kia Optima (osobowy)	04.12.2019	10085 km	1289,93L	11 022,21 zł	5 917,43 zł
12.	Nissan Qashqai (osobowy)	10.11.2020	15300 km	1293,51L	10 659,99 zł	1 748,17 zł
13.	Renault Master (specjalny)	16.12.2022	24670 km	2934,91L	19 658,56 zł	5 595,09 zł
14.	Volkswagen Kombi (specjalny)	09.12.2016	7101 km	749,48L	5 254,78 zł	9 473,19 zł
15.	Volkswagen Kombi (specjalny)	01.02.2017	3610 km	490,19L	11 599,33zł	3 122,28 zł
16.	Renault Master (specjalny)	28.10.2015	8283 km	1355,51L	16 628,74 zł	9 740,54 zł
17.	Renault Master (specjalny)	22.08.2023	25973 km	3375,10L	22 487,31 zł	6 048,18 zł
18.	Renault Master (specjalny)	11.10.2024	9570 km	1563,62L	8 787,51 zł	8 229,76 zł
19.	Hyundai i20 (osobowy)	27.12.2024	4722 km	419,86L	2 577,00 zł	3 700,81 zł

20.	Toyota Corolla (osobowy)	13.01.2025	1840 km	153,20L	4 789,52 zł	1 704.20 zł
21.	Hyundai i20 (osobowy)	14.08.2015	6917 km	413,60L- do dnia przekazani a	4 327,49 zł	141,58 zł
22.	Fiat Ducato (specjalny)	08.12.2008	9663 km	1405,50L- do dnia przekazani a	19 589,79 zł	0,00 zł
23.	Kawasaki motocykl	31.12.2008	0 km	0 L-do dnia przekazani a	300,00 zł	0,00 zł
24.	Kawasaki motocykl	31.12.2008	0 km	0 L- do dnia przekazani a	1 100,00 zł	0,00 zł
25.	Peugot Boxer (specjalny)	07.11.2011	2800 km	412,80 L- do dnia przekazani a	4 576,29 zł	0,00 zł
26.	MAN (SPECJALNY) własność GITD	11.05.2020	28903 km	3255,02L	21 534,15 zł	17 510,50 zł
27.	MAN (SPECJALNY) własność GITD	11.05.2020	25870 km	3339,83L	27 609,80 zł	15 454,91 zł
28.	MAN (SPECJALNY) własność GITD	11.05.2020	20608 km	2581,52L	20 025,85 zł	11 132,59 zł
29.	MAN (SPECJALNY) własność GITD	11.05.2020	22212 km	2649,00L	18 946,90 zł	9 859,00 zł
30.	IVECO Mobilna Jednostka Diagnostyczna własność GITD	29.09.2022	12639 km	3635,11L	44 255,13 zł	29 756,82 zł
Razem			346421 km	44 272.10L	417 174,72 zł	192 103.37 zł

* Według stanu na dzień 31 maja 2025 r. względnie na koniec okresu eksploatacji.

** Szacunkowy koszt utrzymania sprzętu (mycie oraz sprzątanie, przeglądy serwisowe, naprawy itp.).

Zgodnie z informacjami udzielonymi przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie (cyt.):

„(...) nawiązując do zapytań dotyczących eksploatacji pojazdów WITD w Olsztynie, przesłanych w ramach przeprowadzonej kontroli kompleksowej, wyjaśniam co następuje:

1) Sporadyczne okresy przestoju taboru występują, z następujących powodów:

- braku dostępności części samochodowych w danym momencie w warsztacie naprawczym (konieczność zamówienia niezbędnych elementów do wykonania naprawy), bądź absencji specjalisty właściwego do usunięcia danego rodzaju awarii,*
- czasowej możliwości wyłączenia z eksploatacji starszych, bardziej awaryjnych pojazdów, w przypadku, gdy tabor użytkowany przez inspektorów w danym okresie jest*

wystarczający, np. w sezonie urlopowym lub podczas zwiększonej liczby zwolnień lekarskich,

- wysokości kwot napraw pojazdów w warsztatach mechanicznych, które przerastają w danym momencie możliwości finansowe jednostki, do czasu poczynienia odpowiednich zmian w planie finansowym,

2) W 2024 r. szacunkowo wykonano 55 napraw na kwotę około 110 430,00 zł, do 31.05.2025 r. szacunkowo wykonano 29 napraw na kwotę około 57 186, 00 zł.

3) W okresie od 01.2024 r. do 31.05.2025 r. pojazdy służbowe WITD Olsztyn, nie zostały uszkodzone na skutek wypadków drogowych.

4) Trudności sygnalizowane, przez pracowników WITD podczas eksploatacji i utrzymania sprawności taboru samochodowego w okresie poddanym kontroli, dotyczyły awaryjności pojazdów. Starzejący się tabor samochodowy, skutkował wzmożoną awaryjnością i rosnącą częstotliwością odstawiania pojazdów do zakładów mechanicznych”.

[Akta kontroli: 131f-134f, 196f-197f]

7. Wydatki ponoszone z rezerw

7.1. Planowane w 2024 r. środki z rezerwy celowej poz. 44 w wysokości 676 980,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 570 637,00 zł, tj. w 84,29%.

7.2. Środki rezerwy w kwocie 570 637,00 zł przeznaczono na:

§	Kwota	Wyszczególnienie wydatków z udziałem środków rezerwy
§3020	20 880,00 zł	Umundurowanie i akcesoria, 23 sortymenty, łącznie 139 szt. (koszula służbowa długi rękaw – 6 szt., koszula krótki rękaw – 6 szt. skarpety letnie 15 szt., identyfikator – 12 szt., podkoszulka – 9 szt., koszulka polo – 6 szt., szalik zimowy – 6 szt., kurtka zimowa – 4 szt., spodnie – 6 szt., bluza polowa – 6 szt., itp.)
§4210	66 719,70 zł	Płyny eksploatacyjne, płyn „AdBlue”, paliwo do samochodów służbowych (5006,6 litrów), żarówka do samochodu, laptopy – 5 szt., monitory – 2 szt., pakiet office – 5 szt., drukarki – 2 szt., urządzenia wielofunkcyjne BROTHER – 3 szt., mysz – 10 szt., projektor EPSON – 1 szt., Develop Ineo – urządzenie wielofunkcyjne – 1 szt. (drukowanie, kopiowanie, skanowanie), odzież termiczna (skarpety termiczne – 37 szt. i komplety odzieży termicznej – 37 szt.), zakup 2 kart kontrolnych do tachografu cyfrowego dla 2 aplikantów
§4020	88 561,30 zł	Wynagrodzenie 2 aplikantów (pracowników)
§4110	15 137,00 zł	Składki na ubezpieczenie społeczne (2 aplikantów)
§4120	2 181,00 zł	Składki na Fundusz Pracy (2 aplikantów)
§4430	5 000,00 zł	Ubezpieczenie 2 samochodów służbowych – polisy nr: 48201793 i 48251433 wydane przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW w Olsztynie
§4440	3 223,00 zł	Część odpisu na zfsś (2 aplikantów)

§4550	9 000,00 zł	Wyżywienie 2 aplikantów podczas przebywania na obowiązkowym szkoleniu w Centralnym Ośrodku Szkolenia Inspekcji Transportu Drogowego w Radomiu
§6060	359 935,00 zł	Zakup samochodu specjalnego Renault-Carpol (359 775,00 zł) oraz koszty rejestracji pojazdu (160,00 zł – wyciąg bankowy nr 128 z 14 października 2024 r.)
Razem	570 637,00 zł	x

7.3. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 13 fakturach, listach płac (za okres maj-grudzień 2024), księgach rachunkowych, księgach pomocniczych (kartoteka), w 2 polisach ubezpieczeniowych i wyciągu bankowego ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzji Ministra Finansów Nr: MF/FG5.4143.3.50.2024.MF.1116.

[Akta kontroli: 131f-134f]

8. Wydatki inwestycyjne

8.1. Planowane w 2024 r. środki w kwocie 613 387,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 613 226,75 zł, tj. w 99,97%. Środki przeznaczono na zakup następujących wyrobów:

Wydatki jednorazowe majątkowe/ inwestycyjne poniesione w 2024 r. w rozdziale 60055				
Lp.	Numer dowodu księgowego	Data wystawienia dowodu	Wydatek	Kwota dowodu księgowego
1.	FS/0775/9/2024	12.09.2024	Serwer Dell Power Edge T350	29 131,75 zł
2.	FV 24100018	10.10.2024	Pojazd specjalistyczny Renault Master ³³	359 775,00 zł
3.	PK 43/X	14.10.2024	Tablice rejestracyjne – samochód specjalny Renault Master	160,00 zł
4.	FV/AN/669/24	27.12.2024	Samochód osobowy Hyundai I20	99 000,00 zł
5.	PK 100/XII	27.12.2024	Tablice rejestracyjne – samochód Hyundai I20	160,00 zł
6.	050/00301/24/1/035	30.12.2024	Samochód osobowy Toyota Corolla	125 260,00 zł
7.	korekta 050/00033/24/2/035	30.12.2024	Korekta faktury zakupu samochodu osobowego Toyota	- 260,00 zł
Razem				613 226,75 zł ³⁴

8.2. Zakup samochodów Renault Master i Toyota Corolla realizowano na podstawie umów:

³³ Pierwszego odbioru samochodu specjalnego dokonano w dniu 4 czerwca 2024 r. – zgodnie z protokołem dostawca nie dostarczył 2 kaset metalowych i dużej latarki. Wyposażenie zostało uzupełnione przez wykonawcę później – protokół z dnia 21 października 2024 r. Dostawca samochodu został wyłoniony w trybie zamówienia publicznego (co opisano w następnej części niniejszego wystąpienia pt.: III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.).

³⁴ Środki na realizację zadań inwestycyjnych pochodziły z rezerwy celowej 359 935,00 zł i ustawy budżetowej 253 291,75 zł.

- Nr 1/2024/PZP z dnia 4 czerwca 2024 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem Transportu Drogowego w Olsztynie a „Carpol” sp. z o. o. w Warszawie,
- Nr 0001320/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem Transportu Drogowego w Olsztynie a MIR-WIT sp. z o.o. w Olsztynie.

8.3. W toku kontroli ustalono, że zobowiązania dotyczące powyższych zakupów inwestycyjnych uregulowano terminowo oraz w wysokościach, przewidzianych w umowach i dowodach księgowych.

8.4. Zakupione składniki majątkowe:

- wprowadzono do ewidencji konta 011 Środki trwałe,
- przyjęcia środków trwałych dokonano w dnach:
 - 25 września 2024 r. – serwer Dell OT nr 27,
 - 11 października 2024 r. – samochód Renault OT nr 31,
 - 27 grudnia 2024 r. – samochód Hyundai OT nr 197,
 - 30 grudnia 2024 r. – samochód Toyota OT nr 198.

8.5. Zastosowano następujące stawki amortyzacyjne:

- ✓ serwer Dell – 487 Zespoły komputerowe,
- ✓ samochód Renault – 743 Samochody specjalne,
- ✓ samochód Hyundai – 741 Samochody osobowe,
- ✓ samochód Toyota – 741 Samochody osobowe.

8.6. Stawki przyjęto zgodnie z klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) [Dz. U. z 2016 poz. 1864].

W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2025 r. jednostka nie ponosiła wydatków inwestycyjnych.

[Akta kontroli: 135f-138f]

9. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Przyznania pracownikom inspektoratu w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. bez stosownego pisemnego uzasadnienia nagród w łącznej kwocie 134 000,00 zł z okazji:
- święta Służby Cywilnej w kwocie 41 000,00 zł (2024 r.),
 - święta Inspekcji Transportu Drogowego w kwocie 44 000,00 zł,
 - święta Służby Cywilnej w kwocie 49 000,00 zł (2025 r.).

Nagrody z okazji święta służby cywilnej wypłacono w terminie 7 lutego 2024 r. (dla 41 pracowników) oraz 11 lutego 2025 r. (dla 49 pracowników) w wysokości 1 000,00 zł brutto. Nagrody z okazji święta Inspekcji Transportu Drogowego wypłacono 2 września 2024 r. (dla 44 pracowników) w wysokości 1 000,00 zł brutto.

Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że nagrody dla pracowników administracji publicznej przyznawane są na podstawie przepisów prawa. Zgodnie z art. 93 ust.

1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 409 ze zm.) o służbie cywilnej członkom korpusu służby cywilnej można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. W przypadku pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej nagrodę przyznaje się na podstawie art. 105 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz.U. z 2025 r. poz. 277 ze zm), za wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości. Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z dnia 5 grudnia 2016 r., sygn. akt III PK 30/16 (OSNP 2018/2/15) stwierdził, iż nagrody pieniężne są świadczeniami szczególnymi, które mogą być przyznawane za czynności wykraczające poza zakres obowiązków pracownika, do których pracownik zobowiązał się nawiązując stosunek pracy. Nagrody mogą być przyznawane pracownikowi jedynie za ponadprzeciętne wykonywanie obowiązków służbowych, a nie pracę wykonywaną w ramach swoich codziennych obowiązków. Ze swej istoty nagrody nie mogą więc dotyczyć wszystkich albo większej liczby pracowników zatrudnionych u danego pracodawcy.

Nagroda przyznana pracownikom w sposób egalitarny z okazji święta nie jest powiązana z indywidualnymi osiągnięciami, pełni faktycznie funkcję dodatkowego niesformalizowanego elementu wynagrodzenia, co stoi w sprzeczności z konstrukcją prawną nagrody i może prowadzić do zatarcia różnic między wynagrodzeniem zasadniczym a świadczeniem motywacyjnym.

Ustawową przesłanką przyznania członkom korpusu służby cywilnej nagrody są szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nieprawidłowe jest przyznawanie nagród w oderwaniu od tej przesłanki, w oparciu o sytuacje pozazawodowe (np. święta). W związku z ustawowym kryterium przyznawania nagród warto by każdorazowo uzasadniać ich przyznawanie poszczególnym pracownikom. Jedyną podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością, zaangażowaniem poza standard. Wprawdzie z przepisów wprost nie wynika obowiązek prawny uzasadnienia przyznania nagrody, to jednak skoro jednak członek korpusu służby cywilnej może otrzymać nagrodę „za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej”, należy w piśmie w tej sprawie wskazać chociażby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania³⁵.

- b) Przyznania i wypłacenia pracownikom inspektoratu nagród w okresach kwartalnych w łącznej kwocie 735 600,00 zł.³⁶

W powyższym zakresie naruszono § 6.1. Regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie z dnia 16 stycznia 2014 r.³⁷, zgodnie z którym (cyt.): „*Nagrody pieniężne są przyznawane i wypłacane w systemie półrocznym: 1) w pierwszym półroczu do końca lipca; 2) w drugim półroczu do końca grudnia*”.

³⁵ Marek Rotkiewicz, Ustawa o służbie cywilnej. Komentarz 2024, wyd. 3 Art. 93 [Nagroda za szczególne osiągnięcia].

³⁶ W 2024 r. w kwocie 660 500,00 zł oraz w 2025 r. w kwocie 75 100,00 zł. Ponadto, stosowne ustawodawstwo nie przewiduje obligatoryjnego oraz cyklicznego i powszechnego wypłacania nagród w trybie kwartalnym, a także „półrocznym”. Oczywiście nie ma przeszkód aby weryfikować zakres poziomu realizacji zadań służbowych w określonych przedziałach czasowych. Wypłacić jednak nagrodę można dopiero po rzeczywistym ustaleniu (sprecyzowaniu) szczególnych osiągnięć zawodowych pracownika oraz udokumentowaniu tych osiągnięć, wg stanu odnoszącego się m.in. do danego przedziału czasowego.

³⁷ Regulamin wprowadzono mocą Zarządzenia nr 1/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie z dnia 16 stycznia 2014 r.

- c) Nieprecyzyjnych zapisów Regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom WITD w Olsztynie w przedmiocie przyznawania i wypłacania pracownikom Inspektoratu nagród na podstawie wyników przeprowadzonych kontroli zrealizowanych przez inspektorów jednostki (§ 8-9 Regulaminu wraz z załącznikami tabelarycznymi).

Odnosząc się do powyższych zapisów Regulaminu należy wskazać, że realizacja planu kontroli umocowana jest jednoznacznie w umowach o pracę oraz w zakresach czynności inspektorów dokonujących kontroli. Wykonywanie zadań wynikających z zakresów czynności inspektorów nie jest podstawą do powszechnego wypłacania nagród. Przyznanie nagrody w takim wypadku rozważać można, w przypadkach indywidualnych osiągnięć, pod warunkiem zaistnienia szczególnych okoliczności, tak jako miało to miejsce np. w przypadku przyznania nagród dwóm inspektorom, którzy wykazali się czujnością w następstwie czego ustalili, że kierowca pojazdu jest po wpływie narkotyków.

W sprawie opisanego wyżej stanu faktycznego (ppkt a-c) Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.):

„Rozważając ewentualny zarzut nieprawidłowego wydatkowania środków publicznych na nagrody dla pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego, wziąć należy pod uwagę specyfikę usytuowania Inspekcji Transportu Drogowego, pośród korpusu Służby cywilnej.

Kluczowa dla omawianego problemu, dyspozycja art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o Służbie cywilnej (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 409 ze zm., dalej: usc) nie może być rozpatrywana w oderwaniu od innych przepisów prawa. W szczególności dotyczy to dwóch aktów prawnych, w postaci ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1539 ze zm., dalej: utd) oraz ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 277, dalej: Kp).

Ustawodawca powołując do życia formację Inspekcji Transportu Drogowego, ulokował ją w zespolonej administracji rządowej, przewidując jednak uprawnienia zarezerwowane dla służb uznanych za mundurowe. Zakres obowiązków inspektorów transportu drogowego, wyrażony art. 50, 72, 73 oraz art. 129a ustawy z 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. z 2024 r. poz. 1251 ze zm., dalej: Prd), obejmuje szereg kompetencji szczególnie wyjątkowych dla standardowych zasad wykonywania pracy, przez członków korpusu Służby cywilnej.

Zadania wykonywane, przez wojewódzkie inspektoraty transportu drogowego obejmują prowadzenie kontroli drogowych, w systemie 3-zmianowym, 7 dni w tygodniu ukierunkowanych, m.in. na weryfikację czasu pracy kierowców, stanu technicznego pojazdów (...) Wyrazem powyższego pozostaje rokrocznie ustalany przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego, Ramowy Plan Kontroli ustalający limity kontroli dla wszystkich 16 wojewódzkich inspektoratów transportu drogowego, co stanowi ewenement wobec innych urzędów wojewódzkiej administracji zespolonej. Przykładowo na 2025 r., dla Wojewódzkiego Inspektoratu transportu Drogowego w Olsztynie, ustalono następujące limity poszczególnych rodzajów kontroli:

- ogólna liczba skontrolowanych pojazdów - 11221,*
- pojazdy zagraniczne - 3366,*
- przewóz osób - 1459,*

- taxi - 337,
- wymiary, masy i naciski na osie pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t - 561,
- wymiary, masy i naciski na osie pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej pow. 3,5 t - 673,
- emisja spalin - 112,

(...)

Opisane powyżej zadania stanowią o statusie Inspekcji Transportu Drogowego, która jak już wskazano pozostaje wyjątkowym przypadkiem podmiotu o uprawnieniach i zadaniach właściwych dla służb mundurowych, a ulokowanej w Korpusie Służby cywilnej. Dlatego też, inspektorzy transportu drogowego i pozostali pracownicy inspektoratu, wykonując zadania o szczególnej złożoności, wymagające szczególnej kreatywności i samodzielności, a także z uwagi na niewielką obsadę kadrową nadzwyczajnych zastępstw pracowników, regularnie osiągają co najmniej kryteria nagradzania wskazane w § 3 pkt 1 i 2 Regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom WITD w Olsztynie.

Dyspozycja art. 93 ust. 1 usc stanowi przepis szczególny o możliwości przyznania pracownikowi Służby cywilnej nagrody specjalnej za szczególne osiągnięcia, nie wyklucza jednak możliwości subsydiarnego zastosowania art. 105 ust. 1 Kp: „Pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia.”

Niezaprzeczalnie w służbie cywilnej, przepisy Kodeksu Pracy dotyczące nagród i wyróżnień mogą być stosowane pomocniczo. Zarządzeniem nr 6 Szefa Służby Cywilnej z 12 marca 2020 r. wprowadzono Standardy zarządzania zasobami ludzkimi w Służbie Cywilnej, które w pkt. 2.2 zalecają, „aby zasady oraz kryteria przyznawania nagród w urzędzie przewidywały nagrody za szczególnie dobre wykonywanie obowiązków z uwzględnieniem ich ilości, jakości i złożoności, a także samodzielności i zaangażowania pracownika”.

Wyrazem potwierdzenia powyższej zasady pozostają ustalenia zawarte w dokumencie pn. „Analiza wybranych zasad przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej oraz dobre praktyki rekomendowane przez Szefa Służby Cywilnej”¹ (dalej: Analiza). W pkt. 4.II wspomnianego opracowania, jako rozwiązania z katalogu „inspirujących przykładów oraz dobrych praktyk rekomendowanych przez Szefa Służby Cywilnej” wskazano, że „Nagrody finansowe mogą być przyznane pracownikom, którzy poprzez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do efektywnego wykonywania zadań urzędu. Przyznawanie nagród pracownikom odbywa się w oparciu o następujące kryteria:

- szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- wzorowe sumienne wypełnianie obowiązków służbowych,
- sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań,
- przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości,
- doskonalenie sposobu wykonywania pracy,

1 <https://www.gov.pl/web/sluzbacywilna/nagrody-w-sluzbie-cywilnej>

2 Literalne brzmienie art. 105 ust. 1 Kp

- zachowanie zgodne z Kodeksem Etyki Służby Cywilnej,
- rozwijanie własnej wiedzy i umiejętności zawodowych,

- ranga wykonywanych zadań,
(...)

Przytoczone przykłady kryteriów przyznawania nagród pieniężnych, określone przez Szefa Służby Cywilnej jako „inspirujące i dobre” z uwagi na ich zakres w pełni wpisują się w zakres kryteriów stosowany w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie, określony obowiązującym Regulaminem przyznawania nagród pieniężnych. Wskazać bowiem należy, iż użyte w art. 93 ust. 1 określenie „szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej” występują w omawianym opracowaniu wyłącznie, jako jedna z przesłanek przyznania nagrody, pozostałe, zaś stanowią rozwinięcie dyspozycji art. 105 ust. 1 Kp.

W zakresie liczby osób, którym przyznano zróżnicowane nagrody pieniężne przytoczyć należy pkt 4.III Analizy, która również jako „inspirujące przykłady i dobre rozwiązania” podaje, że „uprawnionymi do otrzymania nagród okresowych są wszyscy członkowie korpusu służby cywilnej, którzy przepracowali co najmniej połowę czasu za który przyznawane są nagrody okresowe (...) Rekomendacja Szefa Służby Cywilnej nie sprzeciwia się jednak przyznaniu nagród pieniężnych wszystkim pracownikom urzędu, o ile spełnią oni uprzednio określone kryteria, przy czym „w odniesieniu do nagród innych niż nagrody okresowe, zazwyczaj zawsze wprowadzona jest możliwość przyznania nagrody niezależnie od okresu pozostawania w zatrudnieniu, czy faktycznego świadczenia pracy”.

W zakresie nagród przyznawanych, przy okazji Święta Służby Cywilnej oraz Święta Inspekcji Transportu Drogowego, warto nadmienić, że pozostawały one częścią składową zespołu działań kierownictwa zdefiniowaną w „Analizie (...)” w następujący sposób: „Polityka motywacyjna (finansowa i pozafinansowa) jako element wspierający realizację wizji urzędu polegającej na tworzeniu miejsca pracy stwarzającego pracownikom wszechstronne możliwości rozwoju zawodowego oraz elastycznego, przyjaznego i profesjonalnego środowiska pracy, a także narzędzie zachęcające pracowników do podejmowania wysiłków i generowania szczerego zaangażowania w sposób, który pozwoli na osiągnięcie celów strategicznych urzędu, a jednocześnie na zaspokojenie potrzeb samych pracowników.” Szef Służby Cywilnej w pkt 3 „Analizy (...)”, również jako „inspirujący przykład oraz dobrą praktykę”, wskazał nagrody przyznawane w związku z „Dniem Służby Cywilnej”, a zatem ten rodzaj nagród został potraktowany, jako całkowicie legalny, nie stojący w sprzeczności z art. 93 usc.

Mając na uwadze ww. stanowisko Szefa Służby Cywilnej wypada stwierdzić, że wieloletnia praktyka przyznawania nagród pracownikom jednostki wpisuje się w interpretację art. 93 ust. 1 usc, który nie uległ zmianie od momentu wejścia w życie usc, wynikającą z „Analizy”, czego odzwierciedleniem pozostają zapisy § 3 pkt 1 Regulaminu, bowiem w sformułowaniu dot. wykonywania złożonych zadań wymagających szczególnej kreatywności i samodzielności lub w ilości przekraczającej w znaczący sposób ich standardową liczbę”, kryje się szereg kryteriów podanych w „Analizie”, np. „wzorowe sumienne wypełnianie obowiązków służbowych”, „sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań”, „inicjatywę i samodzielność w realizacji zadań”, czy wreszcie „realizacja zadań priorytetowych urzędu”. Potwierdzeniem właściwego podejścia do omawianego zagadnienia pozostają wyniki poprzednich kontroli kompleksowych jednostki, przeprowadzonych zarówno przez ówczesny Wydział Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, jak i Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie, które nie zanegowały metodologii przyznawania nagród pieniężnych (...) Na żądanie

kontrolującego przedkładam w załączeniu tabelę ocen pracy 5 wytypowanych inspektorów transportu drogowego, którzy otrzymali nagrody pieniężne w III i IV kw. 2024 r. Wspomniana ocena dokonywana jest bezpośrednio po zakończeniu kwartału i polega na głębokim przeanalizowaniu szeregu danych dotyczących wyników kontroli. Warto zwrócić uwagę na liczbę czynników, które brane są pod uwagę podczas ustalania wysokości nagrody. Potwierdzają one specyfikę działania Inspekcji Transportu Drogowego oraz złożoność problematyki dotyczącej oceny poszczególnych osób, która rozpatrywana jest zarówno w aspekcie realizacji wszystkich kategorii Ramowego Planu Kontroli, jak i stopnia efektywności podejmowanych działań. Proszę zwrócić uwagę, na 75 kategorii oceny, które muszą zostać zestawione łącznie, w efekcie czego powstaje propozycja podziału nagród. Osoby wymienione w zestawieniach osiągnęły wysoki poziom realizacji planu kontroli z jednoczesnym zachowaniem wysokiego wskaźnika efektywności, wyrażonego przede wszystkim stosunkiem liczby kontroli w których stwierdzono naruszenia do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli (...).

W jednostce działa zakładowa organizacja związkowa (...) Aktualnie trwa spór zbiorowy zapoczątkowany zgłoszeniem żądań obejmujących szereg postulatów natury finansowej, m.in. „uporządkowanie regulaminu przyznawania nagród”. Strona związkowa nie sprecyzowała pisemnie, jakiego rodzaju miałyby być to zmiany, jednakże z rozmów z jej przedstawicielami jednoznacznie wynika, że faktycznym żądaniem pozostaje wprowadzenie systemu opartego na przyznawaniu nagród w jednakowej wysokości wszystkim pracownikom jednostki. Z uwagi na charakter nagród wynikający z usc i Kp, a w szczególności wytyczne Szefa Służby Cywilnej i ich motywujący walor, kierownictwo inspektoratu nie wyraża zgody na wprowadzenie ww. rozwiązania, jako systemowego. Strona związkowa nie uzgodniła również do dnia dzisiejszego terminu podjęcia prac i nie skonkretyzowała pisemnie swoich propozycji (...).

Mając na uwadze szereg zapytań ze strony kontrolujących wnikliwej analizie poddano zapisy Regulaminu, w szczególności w kontekście zaleceń Szefa Służby Cywilnej, zawartych w Analizie. Kierownictwo jednostki podjęło decyzję o nowelizacji wspomnianego aktu prawa wewnętrznego, czego skutkiem będzie doprecyzowanie kryteriów o wybrane, wprost sformułowane „inspirujące przykłady i dobre praktyki”, a także formalne ujęcie nagród kwartalnych, de facto funkcjonujących w jednostce od 2019 r., celem wyeliminowania ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych ze strony kolejnych kontrolujących.

Reasumując nagrody przyznawane pracownikom WITD w Olsztynie, wskazać należy, że znajdowały one umocowanie w art. 93 ust. 1 usc, interpretowanym w sposób przyjęty przez Szefa Służby Cywilnej z pomocniczym zastosowaniem art. 105 ust. 1 Kp, a także regulacje wewnętrzne.”

Odnosząc się do powyższego stanowiska Kierownika jednostki należy zauważyć, że kierownik jednostki nie przedstawił przepisów upoważniających go do ponoszenia wydatków „z okazji święta Służby Cywilnej”, „z tytułu święta Inspekcji Transportu Drogowego” oraz „za I, II, III i IV kwartał”, bez zindywidualizowanych uzasadnień odnośnie wyjątkowych osiągnięć wytypowanych do nagrodzenia pracowników. Szef Służby Cywilnej nie rekomendował przyznawania „z okazji” nagród ogółowi pracowników i nie zaznaczył, że „okazja” ma być wystarczającym uzasadnieniem. Kierownik jednostki nie wyszczególnił na przykładzie pięciu dowolnie wybranych pracowników jakie to konkretne, szczególne i ponadprzeciętne zadania zostały wykonane przez tychże pracowników w III i IV kw. 2024 roku. Przy czym Kierownik

jednostki nie wskazał w jakim to piśmie poprzedzającym poniesienie wydatku, te „wyjątkowe osiągnięcia pracownicze” zostały wyszczególnione lub opisane (decyzja o przyznaniu nagrody zawierająca obowiązkowe i czytelne uzasadnienie). Przedstawiono jedynie „statystykę” związaną z trybem realizacji kontroli przez pracowników WITD oraz efektami tychże czynności kontrolnych, do realizacji czego pracownicy zobowiązani są mocą umowy o pracę, zakresu czynności oraz planu kontroli ustalonego przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego w Warszawie i stosownych aktów prawnych.

[Akta kontroli: 198f-203f]

- d) Pominięcia wniosku o dokonanie zakupu obręczy koła 17 CAL do samochodu TOYOTA COROLLA 4 szt., faktura nr 163/01144/24/1/035 z dn. 31 grudnia 2024 r. na kwotę 3 859,99 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. Regulaminu postępowania w sprawie realizacji zamówień o wartości mniejszej od kwoty 130 000,00 zł, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 2/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie z dn. 27 stycznia 2021 r., zgodnie z którym (cyt.): „*W celu udzielenia zamówienia kierujący komórką organizacyjną, w której powstało zapotrzebowanie wypełnia wniosek o dokonanie zakupu (...) Wzór wniosku o dokonane zakupu stanowi załącznik nr 1 regulaminu (...)*”.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika jednostki (cyt.): „*(...) Zakup został dokonany z wyłączeniem procedur przewidzianych Regulaminem postępowania w sprawie realizacji zamówień o wartości mniejszej od kwoty 130.000 zł (...)*”.

Osoba odpowiedzialna (a + b + c + d) – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 75f-85f, 108f-109f, 115f, 125f, 198f-207f]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji dotyczącej dostawy jednego samochodu specjalnego typu bus z zabudową biurową i wyposażeniem na potrzeby WITD w Olsztynie, Warmińsko-Mazurski Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie przeprowadził postępowanie w trybie podstawowym³⁸.
2. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego zakup samochodu specjalnego sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:
 - Zarządzeniem Nr 2/2024 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora

³⁸ Oznaczenie sprawy: SP.272.1.2024.

Transportu Drogowego w Olsztynie z dnia 9 maja 2024 r. powołana została 3-osobowa komisja przetargowa oraz sporządzony został Regulamin Pracy Komisji (załącznik do Zarządzenia), co było zgodne z art. 55 ust. 1-3 ustawy Pzp³⁹.

- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.
- Przedmiotem zamówienia była dostawa samochodu specjalnego typu bus z zabudową biurową i wyposażeniem. Szczegółowo przedmiot umowy opisany został w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
- Rodzaj zamówienia określono jako dostawa, co było zgodne z właściwą kategorią zamówienia („rzeczy ruchome”) zawartą w art. 7 pkt 4 ustawy Pzp.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 10 maja 2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 298 000,00 zł netto, co stanowiło 64 264,30 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. 2021, poz. 1177).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 13 maja 2024 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2024/BZP00320813), co było zgodne z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp. Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone wraz z SWZ na stronie internetowej zamawiającego od dnia 13 maja 2024 r., zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy Pzp⁴⁰.
- Zamawiający w dniu 23 maja 2024 r. podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 382 945,00 zł (brutto), informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz. U. 2020, poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto: cenę (60%), termin realizacji (20%) i warunki gwarancji (20%) co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 23 maja 2024 r. do godz. 10.00 poprzez Platformę e-Zamówienia⁴¹.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 23 maja 2024 r. do godz. 10.05.
- Z otwarcia jednej oferty została sporządzona informacja o złożonej ofercie określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp, nazwę i adres siedziby wykonawcy. Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 28 maja 2024 r.

³⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) – obowiązująca w okresie kontrolowanym.

⁴⁰ https://platformazakupowa.pl/pn/witd_olsztyn/proceedings

⁴¹ Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku dostaw nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożył jeden wykonawca/ oferent, tj. Carpol sp. z o.o., ul. Orłąt Lwowskich 48/2, 02-495 Warszawa, kwota oferty: 359 775,00 zł.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 i 5 ustawy Pzp.
- Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę Firmy Carpol sp. z o.o., ul. Orłąt Lwowskich 48/2, 02-495 Warszawa – oferta najkorzystniejsza (100 punktów).
- Wykonawca został poinformowany o wyborze najkorzystniejszej oferty poprzez publikację informacji o wyborze na stronie internetowej WITD w dniu 28 maja 2024 r., co było zgodne z art. 253 ust. 1-2 ustawy Pzp.
- W dniu 4 czerwca 2024 r. zawarto umowę Nr 1/2024/PAP na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 264 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy Pzp.⁴² Termin realizacji inwestycji wyznaczono do 130 dni od zawarcia umowy, tj. do dnia 11 października 2024 r.⁴³
- Ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych dokonano w dniu 5 czerwca 2024 r. po nr-em 2024/BZP 00351807 tj. terminowo (art. 309 ust. 1 ustawy Pzp)⁴⁴.
- Komisja przetargowa zakończyła czynności związane z postępowaniem w trybie podstawowym w dniu 28 maja 2024 r. Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego (tj. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie) w dniu 7 czerwca 2024 r., co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.

[Akta kontroli: 153f-164f]

3. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprzekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którymi zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie, powyższe nastąpiło na skutek przeoczenia.

Osoba odpowiedzialna – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 165f]

⁴² Wartość podpisanej umowy wyniosła 359 775,00 zł.

⁴³ Termin realizacji zamówienia zawarty w umowie jest krótszy o 50 dni od terminu wyszczególnionego w SWZ, gdzie termin realizacji zamówienia miał nastąpić w ciągu 180 dni od podpisania umowy (Rozdział IV, s. 3 SWZ). Wynegocjowane postanowienia umowy w zakresie przyspieszenia realizacji dostawy samochodu wpłynęły pozytywnie na wykonywanie zadań przez WITD w Olsztynie.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 12 sprawozdań, w tym:
 - 6 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w pełnym zakresie,
 - 6 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w pełnym zakresie, sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2024 r.,
 - 30 czerwca 2024 r.,
 - 30 września 2024 r.,
 - 31 grudnia 2024 r.,
 - 30 kwietnia 2025 r.,
 - 31 maja 2025 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie lub Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie oraz głównego księgowego.
2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342 ze zm.) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Olsztynie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. 6 sprawozdań Rb-27 oraz 6 sprawozdań Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r., poz. 133).

[Akta kontroli: 167f-195f]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

B. Realizacja postępowań administracyjnych jednostki

Przedmiotem kontroli była ocena przestrzegania przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.)⁴⁵, w postępowaniach prowadzonych przez WITD o nałożenie kary pieniężnej w związku z wykonywaną kontrolą przestrzegania przepisów w zakresie przewozu drogowego wykonywanego pojazdami samochodowymi.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 30 maja 2025 r.

[akta kontroli poz. 5P]

Na mocy § 23 pkt 2 i § 24 pkt 3 i 4 Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Drogowego w Olsztynie stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 5/2024 Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Transportu Drogowego z 1 sierpnia 2024 r. Wydziałowi Inspekcji oraz wyodrębnionym oddziałom przypisano zadania prowadzenia postępowań administracyjnych, w tym wydawania decyzji administracyjnych na zasadach określonych w ustawach, o których mowa poniżej.

[akta kontroli poz. 39P]

W toku kontroli przedłożono upoważnienia Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie⁴⁶ do wydawania decyzji administracyjnych związanych z wykonywaniem zadań i kompetencji Inspektoratu w zakresie działalności jednostki/ Oddziałów Inspekcji. W WITD, na podstawie art. 268a kpa wydano 33 inspektorom upoważnienia w sprawach związanych z wykonywaniem zadań określonych w art. 56 ust. 1, art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1539 ze zm.)⁴⁷, art. 140aa ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1251 ze zm.)⁴⁸, art. 107 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 643 ze zm.)⁴⁹, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 28 lipca 2023 r. o delegowaniu kierowców w transporcie drogowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 797).

[akta kontroli poz. 26P,27P]

Ponadto w zakresach czynności na zajmowanych stanowiskach:

- Naczelnik Wydziału Inspekcji,
- Z-ca Naczelnika Wydziału Inspekcji,
- Kierownik oddziału terenowego Wydziału Inspekcji,
- Główny specjalista transportu drogowego,
- Starszy specjalista transportu drogowego,
- Specjalista transportu drogowego,
- Starszy inspektor transportu drogowego,
- Inspektor transportu drogowego,

⁴⁵ Zwanej dalej: „kpa”

⁴⁶ Zwanego dalej: „Inspektorem Wojewódzkim”

⁴⁷ Zwanej dalej: „UTD”

⁴⁸ Zwanej dalej: „Uprd”

⁴⁹ Zwanej dalej: „Uoptn”

- Młodszy inspektor transportu drogowego,
- Starszy kontroler transportu drogowego,
- Kontroler transportu drogowego,
- Młodszy kontroler transportu drogowego,

w ramach uprawnień i obowiązków przewidziano prowadzenie postępowań administracyjnych z wydawaniem decyzji administracyjnych włącznie.

[akta kontroli poz. 25P, 26P]

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. Ustalenia ogólne

Zgodnie z art. 48 UTD powołano Inspekcję Transportu Drogowego, której zadaniem jest kontrola przestrzegania przepisów w zakresie przewozu drogowego wykonywanego pojazdami samochodowymi. Przepisy UTD stosuje się do kontroli przestrzegania przepisów ruchu drogowego na zasadach określonych w Uprd, prawidłowości uiszczenia opłaty elektronicznej, o której mowa w art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 889), a także przestrzegania przepisów dotyczących delegowania kierowców w transporcie drogowym określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2023 r. o delegowaniu kierowców w transporcie drogowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 797)⁵⁰. Zgodnie z art. 70 ust. 1 i 1a UTD inspektor dokonuje czynności kontrolnych po okazaniu legitymacji służbowej oraz doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, a w przypadku kontroli pojazdu w ruchu, po okazaniu kierującemu legitymacji służbowej. Wyniki kontroli, zgodnie z art. 75 UTD, mogą stanowić podstawę do wszczęcia postępowania administracyjnego o cofnięcie uprawnień przewozowych przedsiębiorcy, skierowania sprawy do organów ścigania w trybie karnym lub karno-skarbowym, skierowania sprawy o wykroczenie, powiadomienia Państwowej Inspekcji Pracy lub podjęcia działań przewidzianych w umowach międzynarodowych wobec przewoźników zagranicznych.

Zasady nakładania kar pieniężnych określają przepisy art. 92a–93 UTD. Zgodnie z art. 93 ust. 1–7 UTD, karę pieniężną nakłada w drodze decyzji administracyjnej organ właściwy ze względu na miejsce przeprowadzenia kontroli, którego pracownicy stwierdzili naruszenie obowiązków lub warunków przewozu drogowego. Decyzja ostateczna podlega wykonaniu po upływie 30 dni od dnia jej doręczenia, chyba że została wstrzymana w przypadku wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Organ kontroli wydaje decyzję o umorzeniu postępowania, jeżeli zachodzą okoliczności wskazane w art. 92b lub 92c UTD. W przypadku ujawnienia naruszenia przez funkcjonariusza Policji, dokumentacja przekazywana jest właściwemu wojewódzkiemu inspektorowi transportu drogowego, który prowadzi postępowanie i wydaje decyzję o nałożeniu kary pieniężnej, z wyjątkiem przypadków naruszeń popełnionych przez zagranicznych przewoźników drogowych. Do kar pieniężnych przewidzianych w ustawie o transporcie drogowym nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

⁵⁰ Zwanej dalej: „Udkwtd”

Zgodnie z pismem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z 3 maja 2025 r., znak: WI.8140.1.2025.35, łączna liczba przeprowadzonych postępowań o nałożenie kary pieniężnej w drodze decyzji administracyjnej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do końca maja 2025 r. wyniosła 1911. Zgodnie z strukturą organizacyjną, w ramach WITD funkcjonuje Wydział Inspekcji, który dzieli się na cztery oddziały: Oddział w Olsztynie, Oddział w Iławie, Oddział w Ełku i Oddział w Elblągu. Z przesłanego spisu spraw w roku 2024 Oddział w Olsztynie przeprowadził 588 postępowań, Oddział w Iławie 351 postępowań, Oddział w Ełku 164 postępowania i Oddział w Elblągu 154 postępowania. W 2025 roku, do końca maja liczba postępowań kształtowała się następująco: Oddział w Olsztynie przeprowadził 230 postępowań, Oddział w Iławie 240 postępowania, Oddział w Ełku 96 postępowań i Oddział w Elblągu 88 postępowań. Do próby kontrolnej przyjęto 11,2 % wszystkich postępowań. Liczbę spraw objętych próbą kontrolną ustalono proporcjonalnie do liczby postępowań prowadzonych przez poszczególne oddziały w danym roku. Sprawy wskazane do kontroli zostały wybrane na zasadzie co dziesiąta w danym zbiorze poczynając od pierwszej. Jeśli zbiór zawierał mniej niż 10 spraw wybrano pierwszą w danym roku. Łącznie do kontroli wybrano 214 spraw w tym:

- 139 na podstawie art. 92a ust. 1 UTD – załącznik do ustawy nr 3,
- 34 na podstawie art. 92a ust. 2 UTD – załącznik do ustawy nr 4,
- 18 na podstawie art. 107 ust. 4 pkt 1 – Uoptn,
- 10 na podstawie art. 140aa ust. 2 – Uprd,
- 13 na podstawie art. 33 ust. 3 – Udkwtd.

[akta kontroli poz. 4P]

II. Ustalenia związane z przedmiotem kontroli.

1. Wszczęcie postępowania

Na podstawie przedstawionych postępowań wchodzących w skład próby ustalono, że wszystkie postępowania były wszczęte z urzędu. Wszczęcie postępowania z urzędu następuje z własnej inicjatywy właściwego organu administracji. Źródłem wiedzy na temat konieczności wszczęcia postępowania z urzędu były protokoły z kontroli sporządzone przez inspektorów, które dokumentowały przypadki stwierdzonych naruszeń uzasadniających nałożenie kary pieniężnej. Kpa nie reguluje daty wszczęcia postępowania z urzędu. Za datę tę należy przyjąć pierwszą czynność wobec strony⁵¹. Utrwaliło się stanowisko, że jest to dzień pierwszej czynności urzędowej w sprawie, o której powiadomiono stronę tj. zawiadomienie o wszczęciu postępowania (art. 61 § 4 kpa). Datą wszczęcia postępowania jest czynność zewnętrzna. Czynność ta powinna być podjęta przez uprawniony organ i o czynności tej strona w sposób niebudzący wątpliwości powinna zostać powiadomiona. Będzie to zatem np. dzień zawiadomienia strony o wszczęciu postępowania, dzień pierwszego wezwania w sprawie do dokonania czynności urzędowej⁵². W takim stanie rzeczy należy przyjąć, iż w prowadzonych postępowaniach przez Inspektora Wojewódzkiego dniem wszczęcia postępowania jest dzień doręczenia stronie zawiadomienia o wszczęciu postępowania. Potwierdza to wyrok z 4 marca 1981 r. (SA 654/81, ONSA 1981, nr 1 poz. 15) gdzie Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że za datę wszczęcia postępowania: „można uznać dzień

⁵¹ E. Iserzon, J. Starościak, KPA Komentarz, 1970, s. 142 – 143.

⁵² Tamże, s. 51.

pierwszej czynności urzędowej dokonanej w sprawie, której postępowanie dotyczy, przez organ do tego uprawniony, działający w granicach przysługujących mu kompetencji, pod warunkiem, że o czynności tej powiadomiono stronę.” Ponadto stanowisko takie znajduje potwierdzenie w wyroku NSA z dnia 26 marca 2024 r. (sygn. II OSK 215/23) oraz w wyroku WSA w Gdańsku z dnia 6 listopada 2024 r. (sygn. II SA/Gd 463/24).

2. Doręczanie stronie zawiadomienia o wszczęciu postępowania, decyzji administracyjnej oraz stosowanie zasady zapewnienia czynnego udziału strony w postępowaniu.

Doręczanie pism w postępowaniu administracyjnym, w tym zawiadomień o wszczęciu postępowania czy decyzji administracyjnych, ma kluczowe znaczenie, ponieważ od skuteczności doręczenia zależy m.in. początek biegu terminów procesowych. Kwestie te szczegółowo reguluje rozdział 8 Kodeksu postępowania administracyjnego (art. 39–49 kpa).

Zasadą jest, że pisma doręcza się stronie bezpośrednio lub jej pełnomocnikowi, a jeżeli strona ustanowiła przedstawiciela ustawowego albo pełnomocnika procesowego – wyłącznie tym osobom (art. 40 § 2 kpa). Doręczenie dokonane bezpośrednio stronie, mimo ustanowienia pełnomocnika, jest nieskuteczne. Z kolei, jeżeli strona wskazała adres do doręczeń, pisma doręcza się pod ten właśnie adres. Miejszem doręczenia jest co do zasady miejsce zamieszkania lub siedziba adresata, a w przypadku doręczeń do rąk pełnomocnika – jego adres. Pisma można doręczać zarówno bezpośrednio w siedzibie organu (za pokwitowaniem odbioru), jak i za pośrednictwem operatora pocztowego, pracowników organu administracji publicznej, a coraz częściej także środkami komunikacji elektronicznej (art. 39 § 1 kpa). Na wskazanych podmiotach spoczywa obowiązek informowania organu o każdej zmianie adresu, ponieważ brak takiej informacji oznaczać będzie, że pismo wysłane pod dotychczasowy adres wywoła skutek prawny.

Szczególne znaczenie ma tzw. fikcja doręczenia. Zgodnie z art. 44 § 4 kpa, jeżeli adresat nie odbierze pisma doręczanego przez pocztę lub pracownika organu, pozostawia się zawiadomienie (awizo), a pismo przechowuje się przez 14 dni w placówce pocztowej lub urzędzie gminy. Doręczenie uważa się za dokonane z upływem ostatniego dnia tego terminu, nawet jeżeli adresat faktycznie pisma nie odebrał. Na tym właśnie polega fikcja doręczenia. Na odwołanie się do niej przez ustawodawcę wskazuje użycie słów „uważa się”. W rzeczywistości doręczenia nie ma (przesyłka nie znalazła się „w rękach” adresata), jednak przepis każe przyjąć takie skutki, jakby doręczenie nastąpiło. Ten mechanizm – fikcja prawna doręczenia – jest akceptowany podkreślając, że jego celem jest zapewnienie sprawności postępowania administracyjnego i przeciwdziałanie obstrukcji ze strony uczestników. W takim stanie fikcja doręczenia stanowi kompromis między prawem strony do udziału w postępowaniu a interesem publicznym związanym z koniecznością sprawnego zakończenia sprawy. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 31 maja 2012 r. I OSK 2105/11 przychylił się do poglądu o przyjęciu w art. 44 kpa konstrukcji fikcji prawnej. Fikcja ta polega na przyjęciu, że nastąpiło doręczenie pisma, które w sensie faktycznym nie miało miejsca (pismo nie znalazło się u adresata). Należy pamiętać jednak, że w postępowaniu administracyjnym to na organie spoczywa obowiązek doręczania pism stronie. W razie wystąpienia wadliwego doręczenia albo zaniechania doręczenia w ogóle, bierność w tym obszarze obciąża administrację, nie zaś strony. Jednocześnie wskazać należy, że tzw. doręczenie zastępcze może być skuteczne, tylko jeśli jest dokonywane pod właściwy adres, a z ogólnych reguł postępowania administracyjnego wynika, iż to na organie spoczywa obowiązek ustalenia prawidłowego adresu strony korzystając z dostępnych środków. Stanowisko takie podziela NSA w postanowieniu z dnia 6 listopada 2020 r. (sygn. akt II OZ 557/20)” Zastosowanie

przepisu art. 44 § 4 k.p.a. i uznanie, iż doszło do doręczenia decyzji w sytuacji, gdy strona jej nie odebrała, może nastąpić jedynie wtedy, gdy próbę doręczenia dokonano na właściwy adres strony.”.

W przypadku, gdy strona nie ma miejsca zamieszkania ani siedziby w Rzeczypospolitej Polskiej, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej albo państwie członkowskim Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), art. 40 § 4 kpa nakłada na nią obowiązek ustanowienia pełnomocnika do doręczeń w Polsce. Jeżeli strona tego obowiązku nie dopełni, zgodnie z treścią art. 40 § 5 kpa, pisma pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia. Jest to szczególna forma fikcji prawnej, ponieważ w praktyce prowadzi do tego, że strona może nigdy nie zapoznać się z treścią doręzonego pisma, a mimo to uznaje się je za skutecznie doręczone. W tym miejscu wskazać należy na trudności interpretacyjne art. 40 § 5 kpa, sygnalizując jednak, że z przepisu tego da się jednak wywnioskować właściwy, zdaniem ustawodawcy, tryb postępowania: *„Z nieco zagmatwanej treści § 5 wynika, że trzeba nawiązać jakiś kontakt ze stroną niemającą miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu albo siedziby w RP lub innym państwie członkowskim UE przy pierwszym doręczeniu, aby dotarło do niej pouczenie o skutkach, jakie pociągnie za sobą brak w kraju osoby umocowanej do przyjmowania pism oraz żeby miała możliwość złożenia wyjaśnień w sprawie”*⁵³

Na podstawie weryfikacji postępowań wchodzących w skład próby (na 214 spraw sprawdzono 202, 12 spraw objętych było postępowaniem odwoławczym) ustalono, że strony były pisemnie informowane o wszczęciu postępowania administracyjnego. Wojewódzki Inspektor doręczał stronom pisma zgodnie z art. 39 § 3 kpa za pomocą przesyłki rejestrowanej, o której mowa w art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2025 r. poz. 366 ze zm.) Wysyłane zawiadomienia zawierały między innymi:

- oznaczenie organu wraz z adresem (Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego),
- dane strony (imię i nazwisko / nazwę podmiotu, adres do doręczeń, ewentualnie dane pełnomocnika),
- wskazanie przepisu prawa proceduralnego, tj. art. 61 § 1 i 4 kpa,
- informację o możliwości czynnego udziału w każdym stadium postępowania a przed wydaniem decyzji umożliwienie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszenia żądań zgodnie z art. 10 § 1 kpa,
- wskazanie czego dotyczy pismo – „zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego”,
- określenie przedmiotu postępowania – czego dotyczy sprawa np. „...w zakresie następujących naruszeń zagrożonych karą pieniężną...”,
- w 139 zawiadomieniach organ dodatkowo wezwał stronę między innymi powołując art. 50 § 1 kpa do złożenia wyjaśnień w związku z prowadzonym postępowaniem,
- w 39 sprawach skierowanych do strony, która nie ma miejsca zamieszkania ani siedziby w Rzeczypospolitej Polskiej, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej albo państwie członkowskim Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) organ pouczył, iż zgodnie z art. 40 § 4 i 5 kpa jeżeli nie ustanowiła pełnomocnika do prowadzenia sprawy zamieszkałego w Rzeczypospolitej Polskiej i nie działa za pośrednictwem konsula Rzeczypospolitej Polskiej, jest obowiązana wskazać w Rzeczypospolitej Polskiej pełnomocnika do doręczeń, chyba

⁵³ (J. Borkowski, B. Adamiak [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, Kodeks postępowania administracyjnego. Komentarz, art. 40, Nb 7).

że doręczenie następuje usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego. W razie niewskazania pełnomocnika do doręczeń przeznaczone dla tej strony pisma zostaną pozostawione w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia. Jednocześnie informacja zawierała wskazanie kto może być pełnomocnikiem,

- informację, iż brak odpowiedzi na niniejsze pismo w terminie 7 dni od daty doręczenia, spowoduje wydanie decyzji administracyjnej w oparciu o posiadany materiał dowodowy,
- podpis osoby uprawnionej.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku braku zwrotnego potwierdzenia odbioru przesyłek pocztowych, organ kontrolowany podejmował czynności reklamacyjne wobec operatora pocztowego – Poczty Polskiej S.A. Reklamacje złożono w 18 prowadzonych sprawach – w 6 gdzie adresat miał siedzibę w Ukrainie, w 2 gdzie adresat miał siedzibę w Turcji i po jednej w przypadku siedziby w Serbii, Azerbejdżanie, Litwie, Finlandii, Hiszpanii, Mongolii, Iranie, Kazachstanie, Rumunii i Polsce. W zdecydowanej większości przypadków reklamacje składane były w terminie mieszczącym się pomiędzy 1 a 2 miesiącami od daty nadania przesyłki. Stwierdzono jednak dwa przypadki, w których reklamacje zostały wniesione po upływie dwóch miesięcy od dnia nadania (WITD.DI.A.0152XIV0486.1.2024 i WITD.DI.0152XIV0498.3.2024). W ocenie organu kontrolującego takie działanie stanowi uchybienie, gdyż opóźnia postępowanie administracyjne i może doprowadzić do przekroczenia terminu załatwienia sprawy z art. 35 § 3 kpa. Organ powinien podejmować czynności wyjaśniające brak zwrotnego potwierdzenia odbioru w racjonalnym terminie mając na uwadze adresata korespondencji tj. takim, który w sposób sprawny i skuteczny przy zachowaniu staranności procesowej oraz zasad ekonomiki postępowania doprowadzi do możliwości wydania decyzji administracyjnej w ustawowych terminach określonych w przepisach kpa.

Mając na względzie przepisy art. 40 § 4 i 5 kpa, w odniesieniu do stron, która nie ma miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu albo siedziby w Rzeczypospolitej Polskiej, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej albo państwie członkowskim Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), jak również art. 44 § 4 kpa w stosunku do stron mających siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej albo państwie członkowskim Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), ustalono, że w kontrolowanej dokumentacji Wojewódzki Inspektor pozostawił zwróconą korespondencję ze skutkiem doręczenia w przypadku 20 spraw. W aktach znajdowały się zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, które nie zostały odebrane przez stronę i wróciły do organu.

[akta kontroli poz. 32P-36P]

Dotyczyło to:

- 8 spraw, w których strona miała siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 6 spraw, w których strona miała siedzibę w Ukrainie,
- 4 spraw w których strona miała siedzibę na Litwie,
- 1 sprawy, w której strona miała siedzibę w Turcji,
- 1 sprawy, w której strona miała siedzibę w Estonii.

Analiza skontrolowanych akt wykazała prawidłowe doręczanie stronom zarówno zawiadomień o wszczęciu postępowania z urzędu jak również wydanych decyzji

administracyjnych w sprawie. W przypadku 39 decyzji stosownie do treści art. 40 § 5 kpa pozostawiono je w aktach sprawy.

Dotyczyło to:

- 28 spraw, w których strona miała siedzibę w Ukrainie,
- 3 spraw, w których strona miała siedzibę w Kazachstanie,
- 3 spraw, w których strona miała siedzibę w Turcji,
- 2 spraw, w których strona miała siedzibę w Serbii,
- 1 sprawy, w której strona miała siedzibę w Azerbejdżanie,
- 1 sprawy, w której strona miała siedzibę w Mongolii,
- 1 sprawy, w której strona miała siedzibę w Iranie.

Ponadto, wskazać należy, że organ informował stronę o przysługującym jej prawie do wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów a także zapoznania się z nimi przed wydaniem decyzji czym spełnił wymóg określony w art. 10 § 1 kpa.

Wobec powyższego przedmiotowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie**.

[akta kontroli poz. 16P-21P, 23P, 31P]

3. Czas trwania postępowania.

W powyższym zakresie ustalono, że 163 spośród 202 decyzji zostało wydanych z zachowaniem terminów określonych w art. 35 § 3 kpa, tj. w ciągu miesiąca, a w przypadku spraw szczególnie skomplikowanych – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego. W 39 sprawach co stanowi 19,30 % ogółu spraw, rozstrzygnięcie nastąpiło z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 35 § 3 kpa, z czego 35 decyzji⁵⁴ co stanowi 17,32 % ogółu spraw, wydano w okresie od 1 do 2 miesięcy po wszczęciu postępowania, a 4 decyzje⁵⁵ co stanowi 1,98 % ogółu spraw – po upływie 2 miesięcy, co stanowi nieprawidłowość. W żadnym z tych przypadków Wojewódzki Inspektor nie dopełnił obowiązku zawiadomienia stron o przyczynach zwłoki, wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy (art. 36 § 1 kpa) ani pouczenia o prawie do wniesienia ponaglenia (art. 37 § 1 kpa), co stanowi nieprawidłowość.

Z wyjaśnień udzielonych przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie pismem z dnia 20 sierpnia 2025 r. wynika, że cyt.: *“(…) postępowania administracyjne prowadzone w wyniku przeprowadzonych kontroli drogowych należą również do katalogu spraw szczególnie skomplikowanych, gdzie w każdym przypadku rozpatrujemy nałożenie kary pieniężnej liczonej często w tysiącach złotych (zgodnie z taryfikatorami stanowiącymi załączniki do ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym, ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych itp.)*

⁵⁴ Nr decyzji: WITD.DI.0152.XIV1530.6.24, WITD.DI.0152.XIV1530.8.24, WITD.DI.0152.XIV0652.21.24, WITD.DI.A.0152/XIV0652/3/24, WITD.DI.0152.XIV0652.1.24.W, WITD.DI.A.0152.XIV0652.6.24, WITD.DI.0152.XIV0652.15.24, WITD.DI.0152.XIV1205.17.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1530.7.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1204.4.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV0652.16.2025.TD.W, WITD.DI.0152.XIV0486.33.2024.TD, WITD.DI.0152.XIV0486.24.2024.TD, WITD.DI.0152.XIV0498.31.24, , WITD.DI.0152.XIV1438.37.TD, WITD.DI.0152.XIV1438/9/2024, WITD.DI.0152.XIV0477.21.24, WITD.DI.0152.XIV0481.11.24, WITD.DI.0152.XIV0485.12.2025.TD.W, WITD.DI.0152.XIV0485.2.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1203/20/24, WITD.DI.0152.XIV1203.44.24, WITD.DI.0152.XIV1437/4/24, WITD.DI.0152.XIV0496.7.2025.TD.D, WITD.DI.0152.5.2025.XIV1203.TD, WITD.DI.0152.XIV1203.46.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1320.4.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1320.12.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1320.20.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1320.27.2025.TD.W, WITD.DI.0152.XIV0651/8/24, WITD.DI.0152.XIV0651.38.24, WITD.DI.0152.XIV0654.19.24, WITD.DI.0152.XIV0925.11.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV0477.22.25.TD.Z

⁵⁵ Nr decyzji: WITD.DI.0152.XIV0486.22.2024.TD.Z, WITD.DI.0152.XIV.1438.31.24, WITD.DI.0152.XIV0498.3.24, WITD.DI.0152.XIV0477.21.2025.

obejmującej wiele zakresów odpowiedzialności Strony.” Ponadto, Wojewódzki Inspektor podnosi, że co do toku prowadzonych postępowań, nieprawidłowości formalnych nie stwierdził organ II instancji (Główny Inspektor Transportu Drogowego), jak również sądy administracyjne rozpatrujące odwołania. W treści wyjaśnień wskazano również, że inspektorzy zatrudnieni w WITD, oprócz prowadzenia bieżących postępowań administracyjnych, zobowiązani są równocześnie do realizacji zadań wynikających z Ramowego Planu Kontroli, w którym określone zostały minimalne ilości kontroli przypisane do poszczególnych inspektorów w danym roku. Konieczność pogodzenia obowiązków związanych z prowadzeniem postępowań administracyjnych z czynnościami kontrolnymi w terenie powoduje ograniczoną dyspozycyjność kadry do pracy biurowej.

Równocześnie zwrócono uwagę na ograniczone możliwości kadrowe Inspektoratu, które uniemożliwiają utworzenie odrębnej komórki do prowadzenia postępowań administracyjnych. Podkreślono, że obok realizacji Ramowego Planu Kontroli inspektorat obciążony jest także innymi zadaniami, w tym rozpatrywaniem skarg, współpracą z innymi organami oraz wykonywaniem zaleceń Głównego Inspektora Transportu Drogowego, związanych m.in. z bieżącą sytuacją geopolityczną. Zaznaczono, że obowiązki te w znacznym stopniu angażują inspektorów, często pracujących w systemie zmianowym. Dodatkowo na terminowość postępowań wpływa absencja chorobowa inspektorów.

[akta kontroli poz. 37P]

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy podkreślić, że naczelna zasada postępowania administracyjnego, wyrażona w art. 12 § 1 kpa, stanowi, że organy administracji publicznej winny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia (wyrok WSA z dnia 27 lutego 2019 r., II SAB/Gd 130/18, CBOSA). Zgodnie z art. 35 § 1 kpa organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Zgodnie z § 2 tego artykułu niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ, zaś § 3 stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej wyjaśnienia powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Przepisy o terminach załatwiania spraw stanowią rozwinięcie zasady szybkości i prostoty postępowania, mając na celu przeciwdziałanie odwlekaniu w czasie wydania rozstrzygnięcia sprawy. Dokonanie przez organ oceny charakteru sprawy oraz długości terminu jej załatwienia następuje indywidualnie do każdego prowadzonego postępowania, a uznanie sprawy za „szczególnie skomplikowaną” powinno wynikać np. z zawiłości w ustaleniu stanu faktycznego lub stanu prawnego, konieczności dokonywania licznych czynności postępowania dowodowego, gromadzenia rozproszonych danych będących w posiadaniu różnych organów administracji publicznej. W przedmiotowych postępowaniach organ kontrolujący nie stwierdził udokumentowania takich czynności. Nie kwestionuje to stwierdzenia, że prowadzone postępowania (w fazie kontroli przeprowadzanej przez inspektorów) mają znamiona spraw skomplikowanych. W chwili wszczęcia postępowania cały materiał jest jednak zgromadzony. W nielicznych przypadkach stwierdzono by strona na wezwanie organu złożyła dodatkowe wyjaśnienia mające wpływ na rozstrzygnięcie sprawy. W przypadku powoływania się przez organ na skomplikowany charakter sprawy jako przyczynę przedłużania postępowania, winien on podejmować czynności dowodowe zmierzające do wyjaśnienia tego stanu faktycznego. Czynności te

powinny być odzwierciedlone w aktach postępowania, co znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych (wyrok WSA z 10 kwietnia 2019 r., II SAB/Gd 137/18, CBOSA).”

W odniesieniu do wyjaśnień przedstawionych przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie co do powodów wydania 4 decyzji po upływie ponad dwóch miesięcy od wszczęcia postępowania organ kontrolujący nie uwzględnił ich z uwagi na pozostawanie w sprzeczności z przepisami prawa.

- W przypadku postępowania zakończonego wydaną decyzją WITD.DI.0152.XIV0498.3.24 od wszczęcia do wydania decyzji minęło 108 dni. Z wyjaśnień Wojewódzkiego Inspektora wynika, że, cyt.:“(…) zgodnie z analizą dokumentacji zawiadomienie wysłano do strony (przedsiębiorca - kraj trzeci Kazachstan) w dniu 09 października 2023 r. w związku z brakiem ZPO złożono reklamację 20 grudnia 2023 r., w następstwie czego uzyskano informację 15 stycznia 2024 r. o doręczeniu stronie zawiadomienia w dniu 10 listopada 2023 r. Decyzja w przedmiotowej sprawie została wystawiona 10 dni później to jest 25 stycznia 2024 r. w związku wykonywaniem przez Inspektora czynności w terenie - i braku dni na tak zwane prace biurowe.”

Mając na uwadze powyższe, należy wskazać, że organ co prawda podjął działania w celu ustalenia przyczyn braku potwierdzenia doręczenia, jednak nastąpiło to dopiero po 72 dniach od nadania zawiadomienia o wszczęciu postępowania. Zwłoka ta nie była związana z innymi czynnościami procesowymi ani wyjaśniającymi, co znajduje potwierdzenie w braku stosownej dokumentacji w aktach sprawy. Organ miał możliwość wcześniejszego ustalenia statusu przesyłki, m.in. za pośrednictwem dostępnego na stronie Poczty Polskiej S.A. narzędzia „Śledzenie przesyłek”, co potwierdzono w innych analizowanych aktach. Ponadto, biorąc pod uwagę wskazywane przez Poczta Polska S.A. szacunkowe terminy doręczeń przesyłek zagranicznych⁵⁶, organ powinien był wystąpić z reklamacją na wcześniejszym etapie postępowania. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie reklamacji usługi pocztowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 474), reklamacja może być wniesiona z tytułu niewykonania usługi powszechnej w zakresie przesyłki rejestrowanej, po upływie 14 dni roboczych od dnia nadania tej przesyłki, a operator pocztowy ma obowiązek rozpatrzenia jej w terminie 30 dni.

W związku z powyższym wyjaśnienia Wojewódzkiego Inspektora w omawianym zakresie należy uznać za nieuzasadnione.

- W przypadku postępowań zakończonych wydaniem decyzji WITD.DI.0152.XIV.1438.31. 24 od wysłania zawiadomienia o wszczęciu postępowania do wydania decyzji minęło 112 dni, WITD.DI.0152.XIV0486.22.2024.TD.Z od wysłania zawiadomienia o wszczęciu postępowania do wydania decyzji minęło 95 dni, WITD.DI.0152.XIV0477.21.2025 od wysłania zawiadomienia o wszczęciu postępowania do wydania decyzji minęło 76 dni z wyjaśnień Wojewódzkiego Inspektora wynika, iż przyczyną takiego stanu rzeczy był błąd ludzki oraz duża liczba zadań inspektorów prowadzących postępowania.

W wyniku analizy akt postępowań należy wskazać, że w przypadku gdy sprawa nie mogła być załatwiona w terminie jednego miesiąca, a w przypadku spraw szczególnie skomplikowanych w ciągu dwóch miesięcy, zastosowanie powinien znaleźć art. 36 § 1 kpa, z którego wynika, że o każdym przypadku niezakończania sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia

⁵⁶ Np. aktualnie: „Załącznik do Decyzji Nr 1 /2025/DL-BOL Dyrektora Biura Operacji Logistycznych z dnia 27 czerwca 2025 r.”

ponaglenia. Uchybienie obowiązkowi informowania stron o przyczynach opóźnień, jest wystarczającą przesłanką do przyjęcia, że kwestionowane postępowania prowadzone były w sposób przewlekły, co daje możliwość skorzystania przez stronę z uprawnień art. 37 § 1 pkt 1 i 2 kpa i należy uznać taki stan rzeczy za nieprawidłowość. Dokonanie przez organ oceny charakteru sprawy oraz długości terminu jej załatwienia a co za tym idzie powiadomienie strony o przypadku niezakończenia sprawy w terminie należy do organu prowadzącego postępowanie i jest sprawą indywidualną. Organ prowadzący postępowanie powinien jednak dołożyć wszelkich możliwych starań by strona na każdym etapie postępowania wiedziała o sposobie jego załatwienia. Należy podkreślić, że w przypadku kiedy organ jest świadomy istnienia przeszkód uzasadniających przypuszczenie, że sprawa nie będzie załatwiona w terminie (biorąc pod uwagę zapisy art. 35 § 5 kpa) należy w odpowiednim czasie dopełnić wymogów przewidzianych w art. 36 § 1. Należy w tym miejscu zauważyć, że zgodnie z art. 36 § 2 kpa obowiązek ten ciąży na organie administracji publicznej również w przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu.

W toku kontroli ustalono, że w wskazanych sprawach organ nie dochował terminów określonych w art. 35 § 3 kpa, tj. jednego miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych dwóch miesięcy. W aktach spraw brak jest czynności organu, które mogłyby uzasadniać przekroczenie tych terminów, takich jak działania dowodowe, korespondencja urzędowa pomiędzy organami czy inne czynności wyjaśniające. Ponadto w przypadkach niezakończenia sprawy w terminie organ nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 36 § 1 i 2 kpa, polegającego na zawiadomieniu stron o przyczynach zwłoki, wskazaniu nowego terminu zakończenia sprawy oraz pouczeniu o prawie do wniesienia ponaglenia. Przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości należy upatrywać w braku właściwego monitorowania przebiegu spraw, kontroli terminowości czynności oraz zapewnienia odpowiedniej organizacji pracy.

Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że przyczyną powyższych uchybień mogło być obciążenie inspektorów innymi obowiązkami służbowymi niż prowadzenie postępowań administracyjnych oraz ograniczenia kadrowe. Okoliczności te, choć mogą wpływać na organizację pracy, nie zwalniają organu z obowiązku przestrzegania terminów określonych w art. 35 kpa oraz stosowania art. 36 § 1 i 2 kpa.

Stwierdzone naruszenia skutkują ograniczeniem uprawnień procesowych stron, w szczególności prawa do bieżącej informacji o przebiegu postępowania oraz prawa do skorzystania z ponaglenia, o którym mowa w art. 37 kpa. Zwłoka w podejmowaniu czynności i brak informacji o nowym terminie narusza także zasady ogólne postępowania administracyjnego, w tym zasadę zaufania do organów administracji publicznej (art. 8 § 1 kpa) oraz zasadę szybkości i prostoty postępowania (art. 12 § 1 kpa), co może prowadzić do zwiększonego ryzyka skarg na bezczynność lub przewlekłość prowadzonych postępowań.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą inspektorzy prowadzący postępowania administracyjne w zakresie nakładania kar pieniężnych, którzy odpowiadają formalnie za prawidłowy przebieg i terminowość prowadzonych spraw oraz przygotowanie projektów decyzji administracyjnych.

4. Podstawy prawne wydanych decyzji oraz ich elementy

Decyzja administracyjna jako czynność procesowa kończąca postępowanie powinna spełniać wymogi formalne określone w przepisach kpa oraz ustawach szczegółowych. Składniki decyzji administracyjnej określa art. 107 kpa a brak niektórych z nich stanowi wadę decyzji. Decyzja, która nie zawiera wszystkich składników określonych w art. 107 § 1, jest decyzją wadliwą. Rodzaj wadliwości zależy przy tym od rodzaju elementu decyzji i skali jego naruszenia, zatem nie każda wada w oznaczeniu elementu decyzji stanowi podstawę do jej uchylenia. Elementy obligatoryjne (in. podstawowe, zasadnicze) to elementy, które powinna zawierać każda decyzja administracyjna, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Zostały one wymienione w art. 107 § 1 kpa. Ich brak powoduje wadliwość decyzji. Do elementów obligatoryjnych zalicza się: oznaczenie organu, który wydał decyzję, datę jej wydania, oznaczenie strony (lub stron postępowania), rozstrzygnięcie sprawy, podanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji, pouczenie o środkach zaskarżenia, pouczenie o prawie do zrzeczenia się odwołania i jego skutkach oraz podpis pracownika upoważnionego do wydania decyzji.

Na podstawie zbadanej próby ustalono, że wszystkie decyzje wydane zostały przez Wojewódzkiego Inspektora bądź osoby działające na podstawie oraz w granicach upoważnień nadanych im przez Wojewódzkiego Inspektora. Decyzje zawierały następujące elementy określone w art. 107 § 1 kpa:

- oznaczenie organu administracji publicznej,
- datę wydania,
- oznaczenie strony,
- rozstrzygnięcie,
- uzasadnienie faktyczne i prawne,
- pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się odwołania,
- podpis pracownika upoważnionego do wydania decyzji.

W powyższym obszarze w przypadku 92 decyzji stwierdzono uchybienie polegające na niepełnym powołaniu podstawy prawnej – wskazano przepisy prawa materialnego, natomiast pominięto przepisy o charakterze proceduralnym co jest naruszeniem art. 107 § 1 pkt 4 kpa. Z wyjaśnień udzielonych przez Wojewódzkiego Inspektora pismem znak: WL.8141.2025.165 z dnia 11 sierpnia 2025 r. wynika, że, cyt.:”(...) inspektorzy transportu drogowego wydając rozstrzygnięcia administracyjne, wykorzystują przekazany przez Główny Inspektorat Transportu Drogowego w Warszawie program kontrolny CEN 2.0. W programie tym dokumentowane są kontrole drogowe oraz prowadzone jest postępowanie administracyjne z wydaniem decyzji administracyjnej włącznie. W sporządzanych decyzjach administracyjnych inspektorzy wskazywali przepisy prawa będące podstawą do wydania rozstrzygnięcia. Zapisy takie niezawierające wskazanego w pytaniu art. 104 KPA lub art. 93 ust.1 UTD w żadnym postępowaniu odwoławczym przed Głównym Inspektorem Transportu Drogowego, Wojewódzkim lub Naczelnym Sądem Administracyjnym nie skutkowały wydaniem decyzji o nieważności decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego. Mając na uwadze zalecenia kontrolującego, kierownictwo WITD Olsztyn, wydało polecenie osobom prowadzącym postępowania administracyjne, aby w treści podejmowanych rozstrzygnięć zawierać przepisy odnoszące się do prawa proceduralnego poprzez wskazanie art. 93 ust.3 ustawy o transporcie drogowym i art. 104 kodeksu postępowania administracyjnego jako podstawy prawa proceduralnego podejmowanego rozstrzygnięcia.”

[akta kontroli poz. 24]

Takie wyjaśnienie należy uznać za niewystarczające. Brak powołania podstawy prawnej stanowi istotne uchybienie formalne, gdyż powołanie przepisu prawa (zarówno materialnego, jak i proceduralnego) jest elementem obligatoryjnym decyzji. Fakt, że dotychczas nie doszło do uchylenia decyzji z tego powodu, nie eliminuje ryzyka prawnego ani nie zwalnia organu z obowiązku działania zgodnie z przepisami.

Powołanie podstawy prawnej decyzji stanowi obligatoryjny element każdej decyzji administracyjnej. Podstawa prawna powinna zawierać dokładne wskazanie przepisów prawa proceduralnego oraz materialnego, na podstawie których jest wydana decyzja, wraz z odniesieniem się do miejsca i źródeł ich publikacji (zob. m.in. wyrok WSA z dnia 17 listopada 2006 r., II SA/Wa 1145/06, LEX nr 328577; wyrok NSA z dnia 8 kwietnia 1999 r., III SA 8192/98, LEX nr 46242). Brak powołania podstawy prawnej w decyzji powoduje, że decyzja jest obarczona wadą. Nie wystarczy faktyczne istnienie podstawy prawnej w przepisach prawa, ale musi ona znaleźć swoje odzwierciedlenie poprzez wskazanie jej w akcie, jakim jest decyzja administracyjna (m.in. wyrok NSA z dnia 8 kwietnia 1999 r., III SA 8192/98, LEX nr 46242). Od braku powołania podstawy prawnej jako obligatoryjnego elementu decyzji należy odróżnić brak istnienia podstawy prawnej do wydania decyzji administracyjnej czego w kontrolowanych postępowaniach i wydanych decyzjach nie stwierdzono.

Badane zagadnienie (Podstawy prawne wydanych decyzji oraz ich elementy) organ kontrolny ocenia pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyn stwierdzonej uchybień należy upatrywać w stosowaniu systemu informatycznego CEN 2.0, przekazanego przez Główny Inspektorat Transportu Drogowego bez odpowiedniej korekty wzorów decyzji do wymogów prawa. Skutkiem takiego działania są wydane decyzje z niepełną podstawą prawną. Powoduje to ryzyko podnoszenia zarzutu naruszenia prawa w postępowaniach odwoławczych lub sądowo-administracyjnych oraz możliwość uznania decyzji za dotknięte wadą. Wyjaśnienia Wojewódzkiego Inspektora, jakoby brak kwestionowania decyzji przez organy odwoławcze i sądy administracyjne dowodził braku wagi uchybień, należy uznać za nietrafne. Organy i sądy orzekają wyłącznie w granicach wniesionych środków odwoławczych i skarg, a fakt, że uchybienia te nie zostały dotychczas podniesione, nie znosi ich obiektywnego istnienia.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponoszą inspektorzy prowadzący postępowania administracyjne w zakresie nakładania kar pieniężnych, którzy odpowiadają za przygotowanie projektów decyzji administracyjnych.

Jako pozytywne działanie Wojewódzkiego Inspektora należy wskazać, że zgodnie z informacją zawartą w piśmie z dnia 11 sierpnia 2025 r. wprowadził on działania naprawcze polegające na stosowaniu prawidłowego wzoru wydawanych decyzji, tj. zawierającego pełną podstawę prawną, w tym przepisy prawa proceduralnego.

5. Terminowość przekazywania odwołań przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie do organu odwoławczego (Głównego Inspektora Transportu Drogowego w Warszawie).

W zakresie terminowości przekazywania odwołań przez Wojewódzkiego Inspektora do organu odwoławczego, tj. Głównego Inspektora Transportu Drogowego, kontrolą objęto 12 decyzji administracyjnych, od których strony wносиły odwołania. Analiza wykazała, że w dziewięciu⁵⁷ przypadkach odwołania wraz z aktami sprawy zostały przekazane organowi

⁵⁷ Nr decyzji administracyjnych: WITD.DI.0152.0486.47.2024.TD.Z, WITD.DI.0152.XIV0588.7.2024.P, WITD.DI.0152.XIV0588.8.2024.P, WITD.DI.0152.XIV0481.1.24.W, WITD.DI.0152.XIV1438.9.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1321.15.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1436.2.2025.TD, WITD.DI.0152.XIV1205/11/

odwoławczemu w ustawowym terminie siedmiu dni od ich otrzymania. W trzech⁵⁸ pozostałych przypadkach termin przekazania odwołań uległ wydłużeniu z przyczyn niezależnych od organu, związanych z koniecznością uzupełnienia braków formalnych odwołań przez strony lub z problemami w doręczeniu korespondencji przez Poczta Polską. Na okoliczność przekazania odwołań do Głównego Inspektora Transportu Drogowego kontrolujący otrzymali pismo wyjaśniające z dnia 17 lipca 2025 r., które potwierdziło prawidłowość podejmowanych działań.

[akta kontroli poz. 14P]

Należy podkreślić, że zgodnie z poglądem wyrażanym w doktrynie oraz potwierdzonym w orzecznictwie, organ pierwszej instancji może wezwać stronę do usunięcia braków formalnych odwołania wyłącznie w celu ewentualnego uwzględnienia go w trybie art. 132 kpa, nie mogąc przy tym stosować wezwań pod rygorem pozostawienia odwołania bez rozpoznania, co należy do kompetencji organu odwoławczego. Stanowisko to zostało potwierdzone m.in. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 8 grudnia 2009 r., sygn. akt II SA/OI 53/09.

Mając na uwadze powyższe okoliczności, badany obszar ocenia się **pozytywnie**, a działania organu były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz praktyką orzecniczą.

C. Zadania z zakresu kadr

1. Zgodność procedury przeprowadzania naboru kandydatów do służby cywilnej z wymogami ustawy o służbie cywilnej

1.1. W 2024 roku przeprowadzono 8 naborów kandydatów do służby cywilnej. Do próby przyjęto 4 nabory: z ogłoszenia o naborze nr 142668/14.09.2024 na stanowisko zastępcy głównego księgowego na Samodzielnym stanowisku do spraw finansowo-technicznych nr 135664/27.03.2024 na stanowisko aplikanta w Wydziale Inspekcji, nr 143069/26.09.2024 na stanowisko młodszego księgowego na Samodzielnym stanowisku do spraw finansowo-technicznych oraz nr 141971/29.08.2024 na stanowisko starszego specjalisty do spraw prawnych, co stanowiło 50% naborów. Od 1 stycznia 2025 r. do 31 maja 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie przeprowadzono naborów.

Liczba nadesłanych ofert do 4 ww. naborów wyniosła 72, z czego 16 ofert odrzucono jako niespełniających kryteriów formalnych. Liczba naborów zakończonych wyborem kandydata wyniosła 4, liczba osób wyłonionych do zatrudnienia wyniosła 4, liczba osób faktycznie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas określony – 4. Jeden z nowozatrudnionych pracowników rozwiązał stosunek pracy przed upływem 3 miesięcy od zatrudnienia. Nie skorzystano jednak z możliwości obsadzenia tego stanowiska spośród pozostałych kandydatów uczestniczących w naborze (art. 33 ustawy o służbie cywilnej).

1.2. W Inspektoracie opracowany został „Regulamin naboru kandydatów do korpusu służby cywilnej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie” stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 12/2021 Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie z dnia 7 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu

2025TD, WITD.DI.0152.XIV1139.44.2025.TD.

⁵⁸ Nr decyzji administracyjnych: WITD.DI.0152.XIV0486.3.2024.TD.A, WITD.DI.0152.XIV1073.5.2025.

TD.P, WITD.DI.0152.XIV1522.13.24.W.

naboru kandydatów do korpusu służby cywilnej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie.

1.3. Zarządzenie wypełnia obowiązek wskazany w Zarządzeniu nr 6 Szefa Służby Cywilnej z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie standardów zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej (pkt III.2). W wyżej wymienionej procedurze określono ogólne zasady przeprowadzanych naborów, etapy procedury kwalifikacyjnej oraz sposób upowszechniania informacji o wolnych stanowiskach pracy.

Ogłoszenia o naborach udostępnione były w miejscu powszechnie dostępnym, w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zgodnie z art. 28 ustawy o służbie cywilnej.

Procedurę kwalifikacyjną naboru na wolne stanowiska pracy każdorazowo przeprowadzała 3-osobowa komisja do spraw naboru powoływana powyższym Zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Transportu Drogowego. Procedura kwalifikacyjna składa się z dwóch etapów. Pierwszy etap ma na celu zgromadzenie ofert na wolne stanowisko w służbie cywilnej, weryfikację pod względem formalnym złożonych dokumentów aplikacyjnych, sporządzenie listy kandydatów spełniających wymagania niezbędne zawarte w treści ogłoszenia oraz listę kandydatów niespełniających wymagań formalnych, publikację listy kandydatów spełniających wymagania do wiadomości publicznej wraz z informacją o terminie, miejscu i formie przeprowadzenia kolejnego etapu. W drugim etapie sprawdzane są wiedza i umiejętności kandydatów poprzez metody i techniki rekrutacji: test oraz rozmowa kwalifikacyjna.

Nabory na stanowiska korpusu służby cywilnej przeprowadzane były na podstawie wniosku składanego do Kierownika jednostki. Z kolei nabór na stanowisko aplikanta odbywał się na mocy decyzji wydanej przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego.

Do protokołów z przeprowadzonych naborów dołączane były tabele z punktacją każdego z kandydatów biorących udział w rozmowie kwalifikacyjnej. Każdy z członków komisji oceniał rozmowy kwalifikacyjne przeprowadzane z kandydatami na podstawie 2 ustalonych kryteriów: autoprezentacji oraz kompetencji, w tym doświadczenia zawodowego i znajomości przepisów. Kandydaci otrzymywali do każdego z 2 kryteriów oceny punktowe, w kryterium dotyczącym autoprezentacji od 0 do 20 punktów, w kryterium dotyczącym kompetencji od 0 do 30 punktów. Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania wynosiła 150.

1.3. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

a) braku uzyskania zgody na zatrudnienie osoby nieposiadającej obywatelstwa polskiego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej Kierownik jednostki, upowszechniając informacje o wolnych stanowiskach pracy, wskazuje, za zgodą Szefa Służby Cywilnej, stanowiska, o które, poza obywatelami polskimi, mogą ubiegać się obywatele Unii Europejskiej oraz obywatele innych państw, którym na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej. W trakcie kontroli stwierdzono brak uzyskania takiej zgody w przypadku 2 kontrolowanych naborów (nr 143069/26.09.2024, nr 141971/29.08.2024).

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Brak wniosku do Szefa Służby cywilnej w sprawie wyrażenia zgody na zatrudnienie cudzoziemca na stanowisku młodszego księgowego (nr 143069/26.09.2024) oraz starszego specjalisty ds. prawnych (nr 141971/29.08.2024), nie miał charakteru intencjonalnego pominięcia przepisów ustawowych, a wynikało z przeoczenia w toku realizacji szeregu zadań na samodzielnym stanowisku ds. kadr. Pragnę zapewnić, że wspomniana sytuacja ponownie nie będzie miała miejsca.”

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o służbie cywilnej osoba nieposiadająca obywatelstwa polskiego może zostać zatrudniona na stanowisku pracy, na którym wykonywana praca nie polega na bezpośrednim lub pośrednim udziale w wykonywaniu władzy publicznej i funkcji mających na celu ochronę generalnych interesów państwa, jeżeli jej znajomość języka polskiego została potwierdzona dokumentem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 23 kwietnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających znajomość języka polskiego przez osoby nieposiadające obywatelstwa polskiego, ubiegające się o zatrudnienie w służbie cywilnej (Dz.U. z 2009 r. nr 64, poz. 539). Decyzja Szefa Służby Cywilnej w sprawie zgody na otwarcie naboru dla cudzoziemców nie ma charakteru swobodnego, gdyż winna ona uwzględniać przesłanki ustawowe zawarte w art. 5 ust. 2 ustawy o służbie cywilnej. Szef Służby Cywilnej odpowiedzialny jest za jednolite prowadzenie służby cywilnej i do jego uprawnień należy decyzja w sprawie zatrudnienia cudzoziemca

na stanowisku młodszego księgowego oraz starszego specjalisty do spraw prawnych.

Osoba odpowiedzialna: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu drogowego w Olsztynie.

b) niedopełnieniu formalnych zasad sporządzania protokołów z przeprowadzonych naborów.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o służbie cywilnej, protokół z naboru powinien zawierać: określenie stanowiska pracy, na które był przeprowadzany nabór, liczbę kandydatów oraz imiona, nazwiska i miejsca zamieszkania – w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego – nie więcej niż pięciu najlepszych kandydatów wraz ze wskazaniem kandydatów niepełnosprawnych, jeżeli do przeprowadzanego naboru stosuje się przepis art. 29a ust. 2. W wyniku analizowanych naborów stwierdzono, iż w protokole do naboru nr 143069/26.09.2024, nr 142668/14.09.2024 oraz nr 135664/27.03.2024 wskazano imiona i nazwiska wszystkich kandydatów spełniających wymagania niezbędne. Natomiast w protokołach do naborów nr 143069/26.09.2024 oraz nr 135664/27.03.2024 nie podano miejsc zamieszkania kandydatów.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Ujawnione podczas kontroli braki w protokołach z naboru mają charakter techniczny i powstały w wyniku omyłek pracowników je sporządzających. Pragnę jednak podkreślić,

iż nie miały one wpływu na przebieg i transparentność procesu rekrutacji. Proszę zatem o łagodne ich potraktowanie, jednocześnie zapewniając, iż nie wystąpią one w przyszłości.”

Powtarzające się uchybienia w dokumentacji naborowej mogą stanowić podstawę do podważenia wyników naboru zarówno przez organy kontrolne jak i samych kandydatów, co może prowadzić do konieczności powtórzenia postępowania. Brak rzetelności oraz przejrzystości dokumentacji naborowej osłabia zaufanie obywateli do obiektywności i profesjonalizmu administracji publicznej.

Osoby odpowiedzialne: członkowie komisji biorącej udział w naborze.

c) nieprawidłowym wskazaniu wymaganego wykształcenia w treści ogłoszenia.

W ogłoszeniu o pracę na stanowisko aplikanta w Wydziale Inspekcji (nr ogłoszenia nr 135664/27.03.2024) wskazano jako wymagane posiadanie wykształcenia średniego oprócz wymaganego opisu stanowiska. Zgodnie z art. 76 ust. 1 pkt 3 ustawy (...) o transporcie drogowym (...) aplikujący legitymuje się świadectwem dojrzałości po zdanym egzaminie maturalnym.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Wojewódzki Inspektor, cyt.:

„W ogłoszeniu o naborze nr 135664/27.03.2024 na stanowisko aplikanta wskazano jako wymagane wykształcenie średnie z uszczegółowieniem w dalszej treści, że wymagane jest świadectwo dojrzałości po zdanym egzaminie maturalnym. W przyszłości mając na celu zachowanie przejrzystości ogłoszeń, zawierać one będą jedynie doprecyzowaną formę opisu wymaganego wykształcenia.”

Wskazanie w ogłoszeniu wymagań kwalifikacyjnych niższych niż przewidziane dla stanowiska w służbie cywilnej stwarzało ryzyko dopuszczenia do udziału w naborze osób niespełniających rzeczywistych wymagań kwalifikacyjnych, a tym samym mogło skutkować obsadzeniem stanowiska osobą nieposiadającą kwalifikacji wymaganych prawem.

Osoba odpowiedzialna: pracownik zatrudniony na samodzielny stanowisku do spraw kadr.

1.4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

a) braku opisu stanowisk pracy przed rozpoczęciem procedury naboru do korpusu służby cywilnej.

Stwierdzono, że opisy stanowisk pracy zawierające zakres obowiązków, wymagań oraz odpowiedzialności, nie były tworzone i zatwierdzane przed ogłoszeniem naboru. Opis stanowiska pracy w służbie cywilnej tworzy się na podstawie art. 84 ust. 2 ustawy o służbie cywilnej zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu Nr 1 Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zasad dokonywania opisów i wartościowania stanowisk pracy w służbie cywilnej (M.P. 2011 r. Nr 5, poz. 61). Opis stanowiska pracy sporządza się dla każdego stanowiska pracy w służbie cywilnej. W opisie stanowiska pracy wskazuje się realizowane zadania, wymagane kompetencje, kwalifikacje i zakres odpowiedzialności ze względu na funkcję stanowiska pracy w strukturze urzędu. Opis każdego nowo utworzonego stanowiska pracy sporządza się niezwłocznie po jego utworzeniu. Utworzenie stanowiska pracy nie jest tożsame z zatrudnieniem na stanowisko.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 pkt 3 ustawy o służbie cywilnej ogłoszenia o pracę w służbie cywilnej zawierają wymagania związane ze stanowiskiem pracy zgodne z opisem danego stanowiska, ze wskazaniem, które z nich są niezbędne, a które dodatkowe. W przypadku naboru na stanowisko starszego specjalisty do spraw prawnych (ogłoszenie nr 141971/29.08.2024) oraz młodszego księgowego (nr ogłoszenia 143069/26.09.2024), opisy stanowisk zostały utworzone po zatrudnieniu pracownika na danym stanowisku. Opis na stanowisko starszego specjalisty do spraw prawnych zatwierdzono 14 listopada 2024 r., a pracownika zatrudniono na tym stanowisku od 1 października 2024 r. Opis na stanowisko młodszego księgowego zatwierdzono 15 listopada 2024 r., pracownika natomiast zatrudniono od 12 listopada 2024 r.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Nabór na stanowisko młodszego księgowego (nr 143069/26.09.2024) został wszczęty, ponieważ stanowisko głównego księgowego w szerszym zakresie w sprawach księgowych nie miało zastępstwa. Obsadzenie stanowiska starszego specjalisty, na zastępstwo, wynikało z konieczności wzmocnienia obsady Wydziału Prawnego, w kontekście dużej liczby spraw realizowanych przez wspomnianą komórkę organizacyjną. Braki wykazane podczas kontroli najprawdopodobniej wynikały z dużej liczby spraw prowadzonych w odpowiednich komórkach organizacyjnych, czego efektem było niepełne zastosowanie przepisów ustawy o Służbie cywilnej, jednakże nie miały one charakteru celowego działania, stanowiąc błąd podczas wykonywania obowiązków. Zapewniam, że w przyszłości jednostka w pełni stosuje się do przepisów prawa powszechnie obowiązującego.”

W przypadku naboru na stanowisko zastępcy głównego księgowego (nr ogłoszenia 142668/14.09.2024) opisu stanowiska nigdy nie utworzono. Stanowisko utworzono na okres od 1 stycznia 2025 r. do czasu przeniesienia pracownika na stanowisko głównej księgowej.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Nabór na stanowisko zastępcy głównego księgowego (nr 142668/14.09.2024) został wszczęty z powodu złożenia przez głównego księgowego informacji o przejściu na emeryturę z dniem 22.02.2025 roku. Zatrudnienie zastępcy głównego księgowego miało na celu przekazanie wszystkich obowiązków i zadań oraz wdrożenie do pracy na stanowisku kluczowym dla funkcjonowania jednostki.”

Brak aktualnych i zatwierdzonych opisów stanowisk w chwili ogłaszania naboru do służby cywilnej powoduje ryzyko ograniczenia równego dostępu kandydatów do służby cywilnej oraz uniemożliwia prawidłowe określenie wymagań niezbędnych i dodatkowych dla kandydata. Działania te mogą prowadzić do ograniczenia transparentności procesu rekrutacyjnego. Ponadto ustalono, że treść ogłoszeń o pracę nie była w pełni spójna z faktycznym zakresem obowiązków i wymaganiami określonymi w tworzonych później opisach stanowisk. Taka praktyka uniemożliwia pracodawcy i pracownikowi ustalenie jasnego i pełnego obrazu wzajemnych oczekiwań przed podjęciem zatrudnienia i może wpłynąć na proces motywacyjny pracownika.

Osoba odpowiedzialna: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie (reprezentujący Pracodawcę) .

b) błędnym niezakwalifikowaniu kandydata do naboru w korpusie służby cywilnej.

W ramach naboru na stanowisko zastępcy głównego księgowego (nr ogłoszenia 142668/14.09.2024) kandydat (...) złożył ofertę za pośrednictwem operatora pocztowego. Oferta wpłynęła 25 września 2025 r. do jednostki kontrolowanej. Termin składania ofert wskazany w ogłoszeniu o pracę to 24 września 2024 r. Komisja naborowa, dokonując weryfikacji ofert, uznała powyższą ofertę za złożoną po terminie, przyjmując za decydującą datę wpływu do jednostki. Tym samym oferta została odrzucona. W toku kontroli stwierdzono, iż takie działanie było nieprawidłowe i oferta nie powinna zostać odrzucona na etapie weryfikacji formalnej.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„W wyjaśnieniach do punktu 6 odnoszącego się do nie zakwalifikowania oferty złożonej przez Pana (...) do udziału w naborze nr 142668 z dnia 14.09.2024 roku, postępowaliśmy zgodnie z zapisami w naszym regulaminie dotyczącym naborów, tj. o wpływie aplikacji decyduje data wpływu do urzędu. Nie było naszym celem pominięcie Zarządzenia nr 6 Szefa Służby Cywilnej z dnia 12 marca 2020 roku zgodnie z działem III ust. pkt.2 lit. f. Wobec ustaleń kontroli jednostka dokona korekty zapisów w regulaminie naborów o obowiązujące standardy zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej, celem zachowania terminów w przypadku naborów mających krótsze terminy.”

Zgodnie z działem III ust. 2 pkt 2 lit. f Zarządzenia nr 6 Szefa Służby Cywilnej z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie standardów zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej, o zachowaniu terminu decyduje data nadania oferty. W sytuacji, gdy ogłoszenie o naborze określa minimalny termin na składanie dokumentów, tak jak w tym przypadku – 10 dni, datą decydującą o wpływie oferty w terminie jest data stempla pocztowego.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: poz. 1ok, 2ok, 8ok, 9ok]

2. W zakresie poprawności prowadzenia akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 535 z późn. zm.), Kodeksem pracy oraz ustawą o służbie cywilnej

2.1. Według stanu zatrudnienia wykazanego przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie na dzień 31 maja 2025 r. w jednostce zatrudnionych było 51 osób, w tym 48 osób stanowiących korpus służby cywilnej oraz 3 osoby niebędące pracownikami korpusu służby cywilnej.

Do próby wybrano 4 akta osobowe, co stanowiło ok. 8% zatrudnionych pracowników. Akta osobowe przechowywano w szafach biurowych zamykanych na klucz. Prowadzone były w wersji papierowej, oddzielnie dla każdego pracownika. Składały się z 5 części. Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowywane były w porządku chronologicznym oraz były prawidłowo

ponumerowane, a każda z części akt osobowych zawierała wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej. Akta osobowe prowadzone są w sposób staranny.

Umowy o pracę zawarte zostały poprawnie i zawierały wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 29 § 1 Kodeksu pracy. Pierwsze umowy dla członków korpusu służby cywilnej zawierane były na okres 12 miesięcy zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej.

Informacja o warunkach zatrudnienia na podstawie art. 29 § 3 Kodeksu pracy została przekazana pracownikom w terminie 7 dni. Informacja pracownicza w trakcie kontroli została uzupełniona o obowiązujący pracownika wymiar czasu pracy, informację o obowiązujących zasadach rozwiązywania stosunku pracy, w tym o wymogach formalnych, długości okresów wypowiedzenia oraz terminie odwołania się do sądu pracy lub, jeżeli nie jest możliwe określenie długości okresów wypowiedzenia w dacie przekazywania pracownikowi tej informacji, sposobie ustalania takich okresów wypowiedzenia oraz o prawie pracownika do szkoleń, jeżeli pracodawca je zapewnia, w szczególności o ogólnych zasadach polityki szkoleniowej pracodawcy.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: poz.2ok, 9ok]

3. W zakresie realizacji obowiązku dokonywania ocen okresowych w służbie cywilnej

3.1. W Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. dokonano 37 ocen okresowych członków korpusu służby cywilnej. Do próby wybrano 5 ocenionych pracowników, co stanowi ok. 14% ocenionych pracowników. Do próby wybrano 1 osobę zatrudnioną na podstawie aktu mianowania. Oceny okresowe sporządzane były zgodnie z wymogami formalnymi, sporządzone były na piśmie na prawidłowym arkuszu, zawierały wszystkie podpisy oraz uwzględniały wnioski dotyczące indywidualnego programu rozwoju zawodowego. 2 osoby otrzymały ocenę na poziomie oczekiwań, 2 osoby otrzymały ocenę powyżej oczekiwań, 1 osobie przesunięto termin oceny. Kryteria do kolejnej oceny okresowej wyznaczone były w prawidłowym terminie 30 dni od ostatniej oceny okresowej zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2016 r. w sprawie warunków i sposobu przeprowadzania ocen okresowych urzędników służby cywilnej i pracowników służby cywilnej (dalej zwanym rozporządzeniem ocen okresowych).

3.2. Stwierdzone uchybienia w zakresie kontrolowanego obszaru, polegały na:

a) niewłaściwym przechowywaniu arkuszy ocen okresowych.

Arkusze ocen okresowych przechowywano zbiorczo w oddzielnych segregatorach zamiast w aktach osobowych pracownika.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Wojewódzki Inspektor, cyt.:

„Przyczyną, dla której oceny okresowe członków korpusu służby cywilnej nie były włączone do akt osobowych pracowników najprawdopodobniej mogło być stosowanie takiej praktyki poprzedniego pracownika kadr. Zgodnie z uwagą wszystkie oceny okresowe członków korpusu służby cywilnej zostaną niezwłocznie umieszczone we właściwych aktach osobowych, co zostało zapoczątkowane od czerwca br.”

Zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia ocen okresowych oryginał arkusza oceny okresowej powinien zostać niezwłocznie dołączony do akt osobowych pracownika.

Osoba odpowiedzialna: pracownik zatrudniony na samodzielny stanowisku do spraw kadr.

b) błędnym wskazaniu w kryteriach do oceny terminu sporządzenia oceny okresowej, a tym samym błędnym terminie dokonania oceny okresowej.

Pracownika na stanowisku 15 (zgodnie z wykazem stanowisk opracowanym na potrzeby kontroli) zatrudniono na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 6 czerwca 2023 r. Pracownika zapoznano z kryteriami oceny 24 kwietnia 2023 r., a termin sporządzenia kolejnej oceny okresowej wyznaczono w nich na 24 kwietnia 2025 r. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia ocen okresowych pracownik powinien zostać zapoznany z kryteriami oceny w ciągu 30 dni od zawarcia umowy o pracę na czas nieokreślony, czyli w okresie od 6 czerwca 2023 r. do 5 lipca 2023 r. Pracownika błędnie zapoznano z kryteriami, czyli przed zawarciem umowy o pracę na czas nieokreślony. W konsekwencji błędnie wyznaczono datę kolejnej oceny okresowej, zamiast dwóch lat od zawarcia umowy na czas nieokreślony, termin wyznaczono na dwa lata od zapoznania pracownika z kryteriami.

W przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku 38, umowę o pracę na czas nieokreślony zawarto 5 lutego 2022 r., kryteria wyznaczono 14 stycznia 2022 r., a datę kolejnej oceny wyznaczono na 3 stycznia 2024 r.

Podobnie w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku 5. Umowę o pracę na czas nieokreślony zawarto 9 maja 2023 r., kryteria wyznaczono 7 marca 2023 r., a termin kolejnej oceny wyznaczono na 7 marca 2025 r. Dodatkowo oceny nie przeprowadzono w wyznaczonym terminie ze względu na zmianę ocenianego, a jej termin wyznaczono na 30 czerwca 2025 r. Zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia ocen okresowych w przypadku zmiany na stanowisku ocenianego w trakcie okresu, w którym oceniany podlega ocenie, ocena jest sporządzana na podstawie wybranych wcześniej kryteriów. W związku z powyższym nie ma obowiązku zmiany terminu oceny w związku ze zmianą ocenianego.

We wszystkich opisanych przypadkach nie uzupełniono pracownikom okresu podlegania ocenie w części II arkusza oceny. Obowiązek ten jest niezbędny do wskazania pracownikowi za jaki okres pracy został oceniony.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Powodem błędnie wyznaczonego terminu kryteriów do oceny okresowej oraz przyjęciem nieprawidłowego terminu sporządzenia kolejnej oceny okresowej [...] najprawdopodobniej mogła być niewłaściwa interpretacja przepisów byłego pracownika odpowiedzialnego

za przygotowanie merytorycznej dokumentacji. Ujawnione podczas kontroli braki w arkuszach oceny okresowej dotyczące okresu podlegania ocenie ww. kontrolerów, były niedopatrzeniem ze strony osoby sporządzającej ocenę”.

Formalna poprawność przeprowadzania ocen w służbie cywilnej zapewnia, że proces oceny jest przeprowadzany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dzięki temu każdy pracownik jest oceniany według tych samych standardów proceduralnych, co buduje poczucie sprawiedliwości i przewidywalności, a tym samym zmniejsza ryzyko, złożenia przez pracownika sprzeciwu od oceny. Kontrolujący przeprowadził w jednostce instruktaż przeprowadzania ocen okresowych, pracownikowi zatrudnionemu na samodzielnym stanowisku do spraw kadr, co w przyszłości pozwoli na uniknięcie błędów związanych z błędami formalnymi.

Osoba odpowiedzialna: bezpośredni przełożony - Kierownik oddziału WI w Elblągu (stanowisko 15), Naczelnik Wydziału Inspekcji (stanowisko 38, stanowisko 5).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: poz. 4ok, 8ok, 9ok]

4. W zakresie zasadności przyznanych dodatków zadaniowych oraz specjalnych

4.1. W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego wypłacono 28 dodatków zadaniowych dla 14 pracowników. W ww. okresie nie wypłacono dodatków specjalnych. Do próby wybrano 6 dodatków zadaniowych przyznanych dla 5 pracowników, co stanowiło 21% liczby wszystkich dodatków zadaniowych.

W jednostce nie zostały uregulowane zasady przyznawania dodatków zadaniowych oraz specjalnych.

Wysokość dodatków zadaniowych mieściła się w kwotach od 200,00 zł brutto miesięcznie do 1 500,00 zł brutto miesięcznie.

Wszystkie dodatki zostały przyznane na podstawie pism podpisanych przez Kierownika jednostki. W przypadku 5 dodatków zadaniowych, zakres dodatkowych zadań nie obejmował zadań wynikających z zakresu czynności pracownika lub stanowił natężenie zadań w nim zawartych.

4.2. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

a) nieuzasadnionym przyznaniu dodatku zadaniowego.

Pracownik zatrudniony na stanowisku 4 otrzymywał dodatek zadaniowy przyznany nieprzerwanie od 1 października 2019 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie. Pismem SK.2112.1.08.2021 z 8 lipca 2021 r. dodatek przyznano bezterminowo. Uzasadnieniem przyznania ww. dodatku zadaniowego było „*wykonywanie dodatkowych zadań, związanych z koordynowaniem zespołu kontroli przedsiębiorstw w WITD w Olsztynie*”. Zadanie te wynikało bezpośrednio z pkt-u 4 dotyczącego uprawnień i obowiązków głównego specjalisty transportu drogowego, dokumentu jakim był „zakres czynności”, z którym

pracownik zapoznał się 1 października 2024 r. W okresie od 1 października 2024 r. do 31 maja 2025 r. wypłacono dodatek zadaniowy w wysokości 1 600,00 zł brutto.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Do zakresu czynności [...] omyłkowo został wprowadzony zapis dotyczący „koordynowania pracami zespołu stałego ds. kontroli przedsiębiorstw w tym planowania, organizowania, analizowania i raportowania kontroli”. Błędny zapis umiejscowiony w zakresie czynności z dnia 01.10.2024 roku został skorygowany i tym samym od 01.07.2025 roku nie uwzględnia zadań koordynowania zespołem. Przyznany dodatek zadaniowy od 01.10.2019 roku jest jak najbardziej uzasadniony. Należy podkreślić, że funkcja koordynatora nie jest stanowiskiem służbowym i dotyczy jedynie dodatkowych czynności, czego odzwierciedleniem pozostawała treść dokumentów obowiązujących do dnia 30.09.2024 roku. Sformułowanie zakresu obowiązków od 01.10.2024 roku niosło zatem znamiona pisarskiego błędu, nie zaś celowego działania. W konsekwencji wydatkowanie środków od 01.10.2024 r., na dodatek zadaniowy przyznany [...], nie uszczupliło środków publicznych jakimi dysponuje jednostka. Wskazać bowiem należy, że zawarcie zapisów w zakresie obowiązków inspektora, dotyczących zadań dodatkowych miało charakter błędu. Środki te byłyby wydatkowane bez owego zapisu z uwagi na faktyczne powierzenie ww. pracownikowi dodatkowych zadań, które z uwagi na przepisy Rozdziału 9 ustawy (...) o transporcie drogowym (...), nie stanowią podstawowego zakresu czynności realizowanych przez inspektorów transportu drogowego. Proszę zatem o uwzględnienie niniejszych wyjaśnień i potraktowanie zaistniałej sytuacji, jako incydentalnego uchybienia, nie mającego wpływu na działalność jednostki.”

Na podstawie art. 94 pkt 1 Kodeksu pracy pracodawca jest zobowiązany do zapoznania pracownika z zakresem jego obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz podstawowymi uprawnieniami. Zakres obowiązków musi być zgodny z rodzajem pracy określonym w umowie o pracę. Za wykonywanie zajęć z zakresu czynności pracownikowi przysługuje wynagrodzenie zasadnicze. Zadania wynikające z zakresu czynności stanowią podstawę do wypłaty wynagrodzenia zasadniczego, wobec czego nie mogą być ponownie wynagradzane dodatkiem zadaniowym. Przyznanie dodatku w takim przypadku skutkuje podwójnym wynagradzaniem za te same obowiązki. Do zadań inspekcji zgodnie z art. 50 ustawy o transporcie drogowym należy między innymi kontrola przestrzegania czasu pracy przez przedsiębiorców. Pracodawca ma prawo organizować pracę jednostki w taki sposób, aby zapewnić jej sprawne funkcjonowanie. Oznacza to, że w zakresie czynności pracownika mogą znaleźć się nie tylko zadania wynikające wprost z przepisów prawa, ale także inne obowiązki organizacyjne, techniczne czy pomocnicze, które służą realizacji zadań jednostki, w tym przypadku koordynacji prac zespołu stałego do spraw kontroli przedsiębiorstw. Takie obowiązki nie wykraczają poza ramy stosunku pracy i mieszczą się w rodzaju umówionej pracy. Zgodnie z art. 100 § 1 Kodeksu pracy jest zobowiązany wykonywać obowiązki sumiennie oraz stosować się do poleceń przełożonych, które dotyczą pracy i nie są sprzeczne z prawem. Oznacza to, że każdy element z zakresu czynności jest wiążący i podlega realizacji tak samo, jak zadania wynikające bezpośrednio z ustaw. Pracownik podpisując zakres czynności z datą 1 października 2024 r. zobowiązał się do wykonywania zleconych mu zadań.

Zgodnie z art. 88 ustawy o służbie cywilnej członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych, powierzonych mu przez pracodawcę

zadań na okres wykonywania tych zadań. Zadanie wynikające wprost z zakresu czynności nie stanowi zadań dodatkowych.

Osoba odpowiedzialna: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu drogowego w Olsztynie.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: poz.5ok, 8ok, 9ok]

5. W zakresie zasadności przyznanych nagród specjalnych i nagród

5.1. Zasady przyznawania nagród w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Olsztynie zostały uregulowane Zarządzeniem nr 1/2014 W-MWITD w Olsztynie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie (zwane dalej regulaminem nagród).

Do próby wybrano 6 osób, którym przyznano łącznie 43 nagrody specjalne oraz 1 osobę, której przyznano łącznie 7 nagród, razem skontrolowano 50 nagród pieniężnych, co stanowiło ok.14% wszystkich przyznanych nagród.

Zgodnie z §3 regulaminu nagród w jednostce istnieje zamknięty katalog uzasadnień przyznania nagrody pieniężnej, która przysługuje pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy dotyczące: wykonywania złożonych zadań wymagających szczególnej kreatywności i samodzielności lub w ilości przekraczającej w znaczący sposób ich standardową liczbę na danym stanowisku pracy, wykonywanie dodatkowych zadań wynikających z nadzwyczajnych zastępstw innych pracowników, podejmowania i realizacji inicjatyw przynoszących efekty mające szczególne znaczenie dla inspektoratu, wysoki standard realizacji zadań wymagających współdziałania z innymi komórkami organizacyjnymi przyczyniający się do poprawy funkcjonowania inspektoratu.

5.2. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

a) braku wniosków o przyznanie nagrody, w tym:

– ogólne uzasadnienia sprzeczne z wewnętrzną procedurą.

Pracownicy zatrudnieni na stanowisku 5 oraz stanowisku 6 otrzymali nagrodę specjalną w terminie 5 kwietnia 2024 r., 8 lipca 2024 r., 30 grudnia 2024 r. oraz 11 kwietnia 2025 r. Wszystkie wymienione wyżej nagrody przyznano bez wniosku bezpośredniego przełożonego. W aktach osobowych pracowników znajdowały się jedynie odpisy zawiadomienia o przyznanych nagrodach, zawierające ogólne uzasadnienie „za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań”. Uzasadnienie z odpisu nie pokrywa się z §3 regulaminu nagród.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Przepis § 4 ust. 2 Zarządzenia nr 1 W-M WITD z 16 stycznia 2014 r. nie wyklucza zastosowania wniosku o charakterze zbiorczym. Natomiast w zakresie osiągnięć i oceny pracowników administracyjnych, każdorazowo wskazywano na dokonanie oceny „w szczególności w zakresie ilości oraz stopnia złożoności realizowanych zadań, a także liczby nieobecności i zastępstw w ocenianym okresie”, co odnosi się do kryteriów wskazanych w § 3 Zarządzenia nr 1 W-M WITD z 16.01.2014 r. Zarządzenie nie precyzuje metody dokonania oceny, np. poprzez punktację, a odzwierciedleniem indywidualnej oceny pozostaje kolejność pracowników wskazana we wniosku, „(...) Kolejność powyższej propozycji wynika ze spostrzeżeń poczynionych (...)”. Jeżeli jednak przyjęty sposób interpretacji ww. przepisu, będzie niezgodny z zaleceniami pokontrolnymi, podjęte zostaną kroki do zmiany dotychczas praktykowanego sposobu postępowania. Przygotowanie zestawienia nagród w dniu 30 grudnia 2024 r. w formie tabelarycznej miało charakter roboczy. Sporządzenie w programie MS Excel ułatwiało podział kwoty przeznaczonej na nagrody i przeliczenie łącznej wysokości nagród, celem zachowania limitu ustalonego przez kierownika jednostki. W efekcie sporządzono wniosek pisemny datowany na 30.12.2024 r.[...].”

Kontrolujący wystąpił pismem z 4 sierpnia 2025 r. w sprawie złożenia oświadczenia co do uzasadnienia przyznanych nagród dla pracowników zatrudnionych na stanowisku 5 i stanowisku 6 i ich zgodności z regulaminem nagród, a także o wskazanie konkretnego osiągnięcia wynikającego z tego regulaminu.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Uzasadnienia wniosków o przyznanie nagród dla [...] oraz [...], spełniają ogólne warunki Zarządzenia nr 1 W-M WITD z 16.01.2014 r., wskazując na dokonaną ocenę pracowników wynikającą, ze „spostrzeżeń poczynionych podczas sprawowania nadzoru nad pracą ww. osób w II kw. br., w szczególności w zakresie ilości oraz stopnia złożoności realizowanych zadań, a także liczby nieobecności i zastępstw w ocenianym okresie.” Z treści wniosku wynika, że pracownicy zostali ocenieni pozytywnie, a zarządzenie nie wskazuje na konieczność rozbudowanej formy wspomnianej oceny, która zostaje przedstawiona w formie ustnej Warmińsko-Mazurskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego. Wskazać należy, że [...] na co dzień realizuje zadania związane z utrzymaniem sprawności taboru samochodowego inspektoratu, jako jednego z podstawowych narzędzi realizacji ustawowych zadań Inspekcji Transportu Drogowego. W szczególności dotyczy to Mobilnej Jednostki Diagnostycznej, przekazanej z zasobów GITD, która wykazuje się wysokim poziomem awaryjności, wymagając szczególnego zaangażowania ze strony [...]. Ponadto, tabor samochodowy jakim dysponuje jednostka ulega stopniowemu pogorszeniu, co również przynosi konieczność stałej kreatywności i samodzielności ze strony osoby prowadzącej wspomniane sprawy oraz wysokiego standardu współdziałania z Wydziałem Inspekcji. [...] odpowiadając, m.in. za pomieszczenia inspektoratu oraz gospodarkę materiałową cechuje się wysokim poziomem profesjonalizmu oraz zaangażowania, a także kreatywnością w rozwiązywaniu bieżących problemów związanych z trudnościami w utrzymaniu infrastruktury technicznej. Ponadto, w omawianych okresach występowały zastępstwa za innych pracowników SAT, co poważnie absorbowowało [...]. Przykładem realizacji inicjatywy

mającej szczególne znaczenie dla inspektoratu pozostawało opracowanie instrukcji gospodarowania mieniem, wprowadzonej Zarządzeniem nr 11/2024 r. z 25 września 2024 r., jako kluczowego aktu prawa wewnętrznego dla prawidłowej gospodarki mieniem (w załączeniu). W tym aspekcie [...] wykazywała się podejmowaniem i realizacją inicjatyw przynoszących efekty mające szczególne znaczenie dla inspektoratu, każdorazowo cechując się wysokim standardem realizacji zadań wymagających współdziałania z innymi komórkami organizacyjnymi przyczyniającymi się do poprawy funkcjonowania inspektoratu.

Przyznania nagród dokonano zatem na podstawie bieżącej obserwacji realizacji zadań na ww. stanowiskach pracy, w szczególności w kontekście przesłanek określonych w § 3 pkt 1-4 Regulaminu przyznawania nagród. Stosownie do wyroku IV P 253/18 Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Śródmieścia we Wrocławiu z 21 marca 2019 r. „W judykaturze i doktrynie dotychczas dominował pogląd, iż uznaniowość nagrody oznacza, że generalnie pracownik nie ma roszczenia o jej przyznanie. Jednakże zwrócić należy uwagę na okoliczność, że od czasu wejścia Polski do Unii Europejskiej i wprowadzenia do polskiego prawa przepisów o niedyskryminacji w wynagradzaniu - przez które to pojęcie zgodnie z art. 183c § 2 k.p. rozumie się wszelkie świadczenia związane z pracą, a więc także i nagrody - to przez pryzmat tego przepisu również nagroda uzyskuje charakter roszczeniowy (por. Krzysztof Walczak, Komentarz do art. 93 ustawy o służbie cywilnej, Lex Omega). Pogląd ten potwierdził jednoznacznie Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 21 stycznia 2011 r., II PK 169/10 (OSNP 2012/7-8/86), w uzasadnieniu którego wskazał, że: "Pracownik, co do zasady, nie ma roszczenia o nagrodę (jako świadczenia uznaniowego) z wyjątkiem dwóch sytuacji. Pierwsza z nich ma miejsce wówczas, gdy pracodawca wadliwie korzysta ze swojego uznania w odniesieniu do przyznania pracownikowi nagrody. W praktyce może to dotyczyć sytuacji, w której pracodawca przyznaje nagrody pewnej grupie pracowników, a jednego lub kilku z nich pomija bez rzeczowego uzasadnienia, chociaż pracowali tak samo (wydajnie, efektywnie, z odpowiednim zaangażowaniem, osiągając podobne wyniki) jak pozostali, którym nagrody przyznano. Druga sytuacja ma miejsce wtedy, gdy pracodawca przyznał już pracownikowi nagrodę, a następnie odmawia jej wypłaty. Pracownik ma wtedy roszczenie o nagrodę, a źródłem tego roszczenia jest oświadczenie woli pracodawcy tworzące prawo do nagrody po stronie pracownika." Z punktu widzenia przywołanych orzeczeń sądowych brak przyznania nagród dla [...] lub [...] stanowiłby rażący przykład na tle pozostałych pracowników WITD."

Zgodnie z § 4 regulaminu nagród, nagrody pieniężne przyznawane są na podstawie wniosku bezpośredniego przełożonego, a w przypadku pracowników wydziału inspekcji wnioski wymaga uzgodnienia z naczelnikiem wydziału inspekcji oraz akceptacji Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego. Wniosek o przyznanie nagrody powinien zawierać przedstawienie indywidualnych osiągnięć pracownika i ocenę wyników jego pracy, z uwzględnieniem osiągnięć, o których mowa w § 3. Nagrody przyznawano na podstawie zestawień nazwisk pracowników. W przypadku pracowników wydziału inspekcji zestawienie tabelaryczne wynika wprost z regulaminu nagród.

Ustne uzasadnienie przyznania nagrody nie jest wystarczającym narzędziem. Wniosek o przyznanie nagrody w formie papierowej wynika z potrzeby zachowania porządku, formalności i transparentności w procesie zarządzania ludźmi. Forma papierowa wniosku jest niezbędna do celów dowodowych. Administracja rządowa w szczególności powinna kierować

się jasnymi i przejrzystymi zasadami wydatkowania środków publicznych oraz ich udokumentowaniem.

Powyższe działanie podważa transparentność procesu nagradzania. Zamiast rzetelnej oceny efektów pracy poszczególnych osób stosowana jest praktyka uogólnionych uzasadnień, które nie odzwierciedlają realnego wkładu pracownika w realizację zadań jednostki.

- nieokreśleniu kryterium według, którego przyznano nagrody, dla osób zajmujących to samo stanowisko.

Pracownikom zatrudnionym na tożsamym stanowisku pracy (stanowisko 5 oraz stanowisko 6) przyznawano nagrodę w terminie 30 grudnia 2024 r. w zróżnicowanych wysokościach. W dokumentacji nagrodowej zastosowano jednakowe, ogólnikowe uzasadnienia, nieodnoszące się do indywidualnych osiągnięć i wkładu poszczególnych osób. Nagroda pieniężna przyznana dla stanowiska nr 5 wynosiła 3 000,00 zł, z kolei dla stanowiska nr 6 była to kwota w wysokości 6 000,00 zł.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.: *„Kryteria oceny zostały określone w § 3 Zarządzenia nr 1 W-M WITD z 16.01.2014 r. i sprowadzają się do:*

- 1. Wykonywania złożonych zadań wymagający szczególnej kreatywności i samodzielności lub w ilości przekraczającej w znaczący sposób standardową liczbę na stanowisku pracy.*
- 2. Wykonywania dodatkowych zadań wynikających z nadzwyczajnych zastępstw innych pracowników.*
- 3. Podejmowania i realizacji inicjatyw przynoszących efekty mające szczególne znaczenie dla inspektoratu.*
- 4. Wysokiego standardu realizacji zadań wymagających współdziałania z innymi komórkami organizacyjnymi przyczyniającymi się do poprawy funkcjonowania inspektoratu.*

Wskazać należy, że ww. kryteria nie muszą zostać spełnione łącznie, do nagrody wystarczającym pozostaje spełnienie chociażby jednej z przesłanek.

Przygotowując wniosek o przyznanie nagród przełożony w osobie Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego, na podstawie spostrzeżeń poczynionych podczas sprawowania nadzoru nad pracą ww. osób., w szczególności w zakresie ilości oraz stopnia złożoności realizowanych zadań, a także liczby nieobecności i zastępstw w ocenianym okresie, wnioskuje w ramach przyznanego limitu środków, do W-M WITD o przyznanie zróżnicowanych nagród pieniężnych. Wskazać również należy, że osoby zatrudniane na stanowiskach administracyjnych, pomimo tożsamej nazwy stanowiska, wykonują różne zadania wynikające z zakresów czynności. W konsekwencji pracodawca stosując uprawnienie do różnicowania nagród pieniężnych, przyznaje je w wartościach uznaniowych, jako odpowiadających poziomowi realizacji kryteriów określonych w Zarządzeniu nr 1 W-M WITD z 16 stycznia 2014 r.”

Brak zróżnicowania osiągnięć w odpisie zawiadomienia o przyznaniu nagrody, przy jednoczesnym różnicowaniu wysokości nagród, prowadzi do braku przejrzystości i obiektywności w procesie nagradzania. Jeśli nagrody różnią się wysokością, dokumentacja powinna wskazywać konkretne osiągnięcia lub kryteria uzasadniające różnicowanie. Zastosowanie tego samego uzasadnienia uniemożliwia ustalenie, dlaczego jeden pracownik

otrzymał nagrodę niższą, a drugi dwukrotnie wyższą. Uznaniowość wysokości nagród jest jak najbardziej możliwa i pożądana, jednak tylko w sytuacji wniosku zawierającego uzasadnienie przyznanej nagrody. Przyznanie nagród w różnych wysokościach bez wskazania kryteriów różnicujących może być interpretowane jako naruszenie zasady równego traktowania, a sama nagroda traci funkcję motywacyjną.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Zastępca Kierownika jednostki, cyt.: „Brak odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagród specjalnych oraz nagród przyznanych pracownikom z okazji Święta Służby Cywilnej w 2024 roku, 2025 roku oraz nagród przyznanych dnia 6 września 2024 roku, nie miał charakteru intencjonalnego pominięcia przepisów ustawowych, a wynikało z przeoczenia w toku realizacji szeregu zadań na samodzielnym stanowisku ds. kadr. Pragnę zapewnić, że wspomniana sytuacja ponownie nie będzie miała miejsca.”

Osoba odpowiedzialna: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: poz. 1ok, 6ok, 8ok, 9ok]

6. W zakresie prawidłowości udzielania zgody na dodatkowe zatrudnienie oraz weryfikacji zawiadomień o dodatkowych zajęciach zarobkowych

6.1. W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. 1 osoba złożyła zawiadomiła o wykonywaniu dodatkowych zajęć zarobkowych. Wykonywane dodatkowe zajęcie zarobkowe nie było sprzeczne z obowiązkami wynikającymi z ustawy o służbie cywilnej oraz nie podważało zaufania do służby cywilnej. Obowiązki służbowe wynikające z zakresu czynności pracownika nie pokrywały się z miejscem wykonywania dodatkowego zajęcia zarobkowego.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: poz. 9ok]

7. W zakresie prawidłowości przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych, dodatków stażowych

7.1. W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. dodatki stażowe wypłacono dla 48 osób. W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wypłacono pięć nagród jubileuszowych. dwie nagrody jubileuszowe za 20-lecie pracy zawodowej, dwie nagrody jubileuszowe za 25-lecie pracy zawodowej i jedna nagroda jubileuszowa za 30-lecie pracy zawodowej. W okresie o 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2025 r. wypłacono osiem nagród jubileuszowych (cztery nagrody za 20-lecie pracy zawodowej, dwie nagrody za 25-lecie pracy

zawodowej, jedną nagrodę za 30-lecie pracy zawodowej oraz jedną nagrodę za 45-lecie pracy zawodowej).

Do próby wybrano siedmiu pracowników, którym przyznano nagrody jubileuszowe w kontrolowanym okresie, co stanowiło ok. 87% przyznanych nagród jubileuszowych.

W trakcie kontroli stwierdzono braki w dokumentacji potwierdzającej staż pracy u pracownika zatrudnionego na stanowisku 20. Na dzień 31 maja 2025 r. pracownikowi przysługiwał dodatek stażowy w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego. Do stażu pracy zaliczono 3 miesiące i 29 dni na podstawie decyzji przyznającej prawo do zasiłku dla osób bezrobotnych wystawionej przez Prezydenta Miasta Elbląg z 23 stycznia 2024 r. Decyzja ta jest niewystarczająca do zaliczenia tego okresu do uprawnień związanych z dodatkiem za wysługę lat. W trakcie kontroli pracownik dostarczył decyzję orzekającą utratę statusu bezrobotnego, a tym samym utracie prawa do zasiłku wydaną przez Prezydenta Miasta Elbląga z 22 maja 2024 r.

7.2. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

a) błędnym naliczeniu stażu pracowniczego.

Na podstawie art. 91 ustawy o służbie cywilnej, członkowi korpusu służby cywilnej przysługuje prawo do nagrody jubileuszowej w wysokości uzależnionej od okresów pracy. Do okresów pracy wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Pismem SK.2150.18.2024 z 13 czerwca 2024 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku 13 wypłacono w dniu 26 czerwca 2024 r. nagrodę jubileuszową za 25-lecie pracy zawodowej. Staż wyliczono na podstawie karty stażu pracy pracownika. Po skontrolowaniu poprawności naliczenia i wypłacenia nagrody jubileuszowej ujawniono, iż do stażu pracy nie zaliczono zaświadczenia wystawionego przez Powiatowy Urząd Pracy w Ostródzie z 10 listopada 1999 r. Pracownik w okresie od 25 grudnia 1998 r. do 9 listopada 1999 r. pobierał zasiłek dla osób bezrobotnych. Do stażu pracy należało zatem doliczyć 10 miesięcy i 16 dni. W związku z powyższym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej 10 sierpnia 2023 r., a nie 26 czerwca 2024 r. Staż pracy pracownika był niepoprawnie wyliczony od momentu zatrudnienia pracownika, tj. od 1 września 2014 r.

W powyższej kwestii, wyjaśnienia złożył Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Olsztynie, cyt.:

„Przyczyną nieuwzględnienia w stażu pracy 10 miesięcy i 16 dni okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych [...] najprawdopodobniej było przyjęcie do ewidencji uprzednio błędnie naliczonego stażu pracy z poprzedniego miejsca pracy. Po weryfikacji dokumentów będących w aktach osobowych uzupełniono staż pracy o powyższy okres. Na dzień 27.06.2025 r. – staż pracy [...] wynosi 26 lat i 4 dni.”

Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz.U. z 2025 r., poz. 620) okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych wliczają się do okresu pracy wymaganego do nabycia lub zachowania uprawnień pracowniczych. Prawdopodobnie

wypłacania nagród jubileuszowych na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika powinna być weryfikowana każdorazowo, pozwoli to uniknąć błędów w przyszłości.

Osoba odpowiedzialna: pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku do spraw kadr.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: poz. 7ok, 8ok, 9ok]

Odpowiedzialność kierownika jednostki, zastępcy kierownika jednostki oraz pozostałych pracowników w zakresie stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień wynika z postanowień Regulaminów organizacyjnych Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie⁵⁹, zakresów czynności pracowników oraz dyspozycji wynikających z właściwych przepisów prawa dotyczących działalności Inspektoratu.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 września 2025 r., znak: WK-II.1611.3.2025 zostały wniesione w dniu 30 września 2025 r. przez kierownika jednostki kontrolowanej pismem znak: WP.1610.1.2025 L. Dz. – 1934 /9/2025 zastrzeżenia, dotyczące:

- sprostowania omyłki pisarskiej w pisowni nazwiska pracownika Inspektoratu;
- przyznawania nagród kwartalnych pracownikom Inspektoratu;
- przyznawania nagród pracownikom Inspektoratu bez indywidualnych uzasadnień w związku ze Świętem Służby Cywilnej oraz rocznicą utworzenia Inspekcji Transportu Drogowego;
- podstawy prawnej wydanych decyzji.

Stanowisko do ww. zastrzeżeń zostało przekazane kierownikowi jednostki w dniu 15 października 2025 r., zgodnie z którym:

- oddalono zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczące:
 - braku podstawy prawnej do przyznawania nagród kwartalnych,
 - przyznawania nagród bez indywidualnych uzasadnień w związku ze Świętem Służby Cywilnej oraz rocznicą utworzenia Inspekcji Transportu Drogowego,
- uwzględniono zastrzeżenia w części dotyczącej:
 - sprostowania pisowni nazwiska pracownika Inspektoratu,
 - podstaw prawnych wydanych decyzji oraz związanej z tym zagadnieniem oceny częściowej,

dokonując w tym zakresie stosownych zmian w treści wystąpienia pokontrolnego.

⁵⁹ Wprowadzonych Zarządzeniami Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Transportu Drogowego w Olsztynie nr:

– 20/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r.,

– 5/2024 z dnia 1 sierpnia 2024 r.

Regulaminy zostały zatwierdzone przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniach: 17 czerwca 2014 r. oraz 16 sierpnia 2024 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski wnoszę o:

1. Zaprzestanie przyznawania i wypłacania nagród dla pracowników wyłącznie z okazji święta Służby Cywilnej oraz rocznicy utworzenia Inspekcji Transportu Drogowego. Przyznawane i wypłacane z tego tytułu nagrody muszą zawierać stosowne uzasadnienie wraz ze wskazaniem szczególnych osiągnięć pracownika w pracy zawodowej.
2. Zaprzestanie przyznawania i wypłacania nagród w trybie kwartalnym z uwagi na brak stosownych zapisów w obowiązującym Regulaminie przyznawania nagród lub też rozważenie zmian ww. Regulaminu w celu dostosowania ich do bieżących potrzeb Inspektoratu (dotyczy również nagród wypłacanych za wyniki przeprowadzonych kontroli).
3. Dokumentowanie procesu przyznawania nagród w sposób umożliwiający weryfikację podstaw faktycznych i prawnych decyzji o ich przyznaniu, w tym tworzenie wniosków przyznających nagrody z uzasadnieniem w formie papierowej.
4. Zapewnienie transparentności i równego traktowania pracowników poprzez stosowanie jednolitych kryteriów oceny ich osiągnięć.
5. Każdorazowe stosowanie wniosków o dokonanie zakupu zgodnie z obowiązującym Regulaminem postępowania w sprawie realizacji zamówień o wartości mniejszej od kwoty 130 000,00 zł.
6. Przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach.
7. Aktualizację w § 7 ust.3 załącznika do Zarządzenia nr 12/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu naboru kandydatów do korpusu służby cywilnej w WITD w Olsztynie w zakresie terminu wyptywu oferty kandydata do jednostki, zgodnie ze standardami zarządzania zasobami ludzkimi wydanymi przez Szefa Służby Cywilnej.
8. Upowszechniając informację o wolnych stanowiskach pracy, wskazywanie za zgodą Szefa Służby Cywilnej, stanowiska, o które poza obywatelami polskimi mogą ubiegać się osoby nieposiadające obywatelstwa polskiego.
9. Zwiększenie nadzoru nad:
 - formalnym sporządzaniem protokołów z przeprowadzonych naborów,
 - prawidłowością wyznaczania terminu składania ofert do naborów,
 - poprawnością informacji zawartych w ogłoszeniach o pracę.
10. Opracowywanie opisów stanowisk pracy niezwłocznie po utworzeniu nowego stanowiska pracy.
11. Uzupełnienie akt osobowych pracowników o arkusze dokonanych ocen okresowych.
12. Terminowe dokonywanie ocen okresowych pracowników.
13. Umożliwienie udziału w szkoleniu kadrze zarządzającej w zakresie dokonywania ocen okresowych w służbie cywilnej.
14. Dokonywanie kompleksowej weryfikacji celowości i zasadności przyznawanych dodatków zadaniowych.
15. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością uwzględniania dokumentów potwierdzających staż pracy pracownika do uprawnień takich jak dodatek za wieloletnią pracę oraz nagroda jubileuszowa.
16. Umożliwienie udziału w szkoleniu z zakresu kadr, w tym ustawy o służbie cywilnej pracownikowi zatrudnionemu na samodzielny stanowisku do spraw kadr.
17. Zapewnienie systematycznego monitorowania przebiegu postępowań administracyjnych, w tym kontroli terminowości podejmowanych czynności i wydawania

decyzji.

18. W przypadku, gdy załatwienie sprawy w terminie określonym w art. 35 § 3 k.p.a. nie jest możliwe, niezwłoczne stosowanie art. 36 § 1 i 2 k.p.a., tj. zawiadamianie strony o przyczynach zwłoki, wskazywanie nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczenie o prawie wniesienia ponaglenia.
19. Wprowadzenie wewnętrznego rozwiązania organizacyjnego umożliwiającego bieżące śledzenie terminów postępowań (np. ewidencję lub rejestr terminów zakończenia spraw).
20. Zapewnienie, aby każda decyzja administracyjna zawierała pełną podstawę prawną – zarówno przepisy prawa materialnego, jak i proceduralnego, zgodnie z art. 107 § 1 pkt 4 k.p.a.
21. Zintensyfikowanie nadzoru nad procesem doręczania pism oraz składania reklamacji w przypadku braku zwrotnego potwierdzenia odbioru przesyłki – reklamacje powinny być składane w terminach przewidzianych w przepisach i w sposób umożliwiający zachowanie ciągłości postępowania.
22. Wprowadzenie procedury wewnętrznej określającej terminy i sposób monitorowania statusu przesyłek, w tym korzystanie z narzędzi śledzenia przesyłek operatora pocztowego.
23. Zapewnienie bieżącego nadzoru przełożonych nad terminowością i poprawnością formalną prowadzonych spraw.
24. Opracowanie i wdrożenie wewnętrznych wytycznych dotyczących prowadzenia postępowań administracyjnych, w szczególności w zakresie stosowania przepisów k.p.a. o doręczeniach, terminach i elementach decyzji.
25. Zapewnienie jednolitości działań we wszystkich oddziałach WITD, poprzez cykliczne szkolenia oraz przekazywanie aktualnych interpretacji przepisów i orzecznictwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radosław Król
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/