

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych** w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku w dniach **22.09.2014 r. – 30.09.2014 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.4.2014 z dnia 10.02.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór Administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 871124733

NIP jednostki – 877-13-15-846

Kontrolowana jednostka : ***Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście z siedzibą w Kurzętniku*** jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie transportu zbiorowego i dróg publicznych działającą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 95/452/2013 z dnia 17 stycznia 2013 roku.

Kierownik jednostki - ***Ryszard Kłosowski***, którego Starosta Powiatu Nowomiejskiego powołał na stanowisko dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych od dnia 01.01.1999 roku.

Główny Księgowy - ***Halina Ustiak***, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych od dnia 11.01.1999 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy- Halina Ustiak

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne i zlecone, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;

3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2014 – 30.06.2014 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r.poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
5. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.Nr 14/2000, poz. 176 ze zm.)
6. Uchwała nr 95/454/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży usługi związanej z wycinką drzew w pasie drogowym dróg powiatowych.

<p>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</p>
--

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 04/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 18.04.2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 02/2012 r. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 30.04.2012 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku;
- Zarządzenie Nr 02/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 30.04.2012 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku;
- Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 16.04.2014 r. w sprawie określenia zasad realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro;
- Zarządzenie Nr 01/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 14.02.2014 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku;
- Zarządzenie Nr 03/2013 Dyrektora Zarządu Dróg powiatowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.01.2013 r. w sprawie: Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku;
- Zarządzenie Nr 03/2010 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 10.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Systemu zatrudniania pracowników na stanowiska urzędnicze w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku”.
- Zarządzenie Nr 02/10 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, w sprawie ustalenia „Polityki Zarządzania Ryzykiem” oraz „Zasad Kontroli Zarządczej”
- Zarządzenie Nr 4/2000 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 05.10.2000 roku dotyczące windykacji należności za przeprowadzone prywatne rozmowy telefoniczne;
- Regulamin Pracy Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku z dnia 30.08.2005r.;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „BUDŻET- system księgowości budżetowej” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia tych list wykonywane programem komputerowym „KADRY I PŁACE” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik księga główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na kartach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/;
4. Karty wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na kartach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/;
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych , ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

Kontrolą objęto **60,94 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półroczu 2014 r. to jest od nr 01/01/2014 do nr 461/06/2014.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby.

Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono

Na dzień 30.06.2014 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dochody budżetowe.

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

rozdział	§	tytułem	Plan 2014 r.	Przypisy 30.06.2014 r.	Wykonanie do 30.06.2014 r.
60014	0830	Wpływy z usług	4.000,00	6.521,70	6.521,70
	0920	Pozostałe odsetki	500,00	1.180,29	1.189,67
	0970	Wpływy z różnych dochodów	150,00	166,00	166,00

75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst	50.000,00	55.948,69	56.281,16
RAZEM			54.650,00	63.816,68	64.158,53

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są terminowo na rachunek budżetu powiatu.

ROZDZIAŁ 60014

Wpływy z usług - § 0830 - księgowane są dochody z wpłat ze sprzedaży drewna opałowego i użytkowego pozyskanego z wycinki drzew przydrożnych, zgodnie z Uchwałą nr 95/454/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży usługi związanej z wycinką drzew w pasie drogowym dróg powiatowych. Do 30.06.2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **6.521,70 zł.**

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06. 2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.189,67 zł.**

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty:

- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Do 30.06.2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **166,00 zł..**

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. nr 240 poz. 2065)*

ROZDZIAŁ 75618

Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst - § 0490 - księgowane są dochody z wpłat za zajęcie pasa drogi w celu prowadzenia robót drogowych oraz umieszczenia urządzeń w pasie drogowym. Do 30.06. 2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **56.281,16 zł.**

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. *Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie gromadzenia i terminie rozliczenia dochodów budżetowych.*

• **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.008.624,15 zł.** co stanowi 60,94 % planu na rok 2014 [1.655.210,-] Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.06.2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.097.512,00 zł.** co stanowi 66,31 % planowanych na rok 2014 i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o rozdział:

60014 - Drogi Publiczne Powiatowe, w którym dysponowano następującą wielkością budżetu:

Rozdział	Plan 2014	wydatki do 30.06.2014r.	wykonanie planu w % (3 : 2)
1	2	3	4
60014	1.655.210,00	1.008.624,15	60,94

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z wiązane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są oddzielne dla 3 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- budżetu jednostki,
- sum depozytowych,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Rozliczenie środków budżetowych w kontrolowanym okresie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku przedstawia się następująco:

§	Plan 2011	wydatki do 30.09.2011r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	519.912,00	256.323,86	49,30
4040	43.212,00	42.929,32	99,35
4110	98.835,00	52.457,87	53,08
4120	13.543,00	4.977,82	36,76
Place i pochodne:	675.502,00	356.688,67	52,80
3020	2.187,00	354,00	16,19
3050	5.280,00	2.640,00	50,00
4170	27.000,00	8.840,00	32,74
4210	238.692,00	132.287,22	55,42
4260	9.480,00	3.409,22	35,96
4270	245.470,00	177.982,55	72,51
4280	600,00	590,00	98,33
4300	285.956,00	216.977,38	75,88
4350	700,00	423,70	60,53
4360	1.900,00	1.219,56	64,19
4370	1.400,00	497,50	35,54
4410	3.000,00	1.368,76	45,63
4420	200,00	0,00	0,00
4430	15.665,00	6.482,29	41,38
4440	16.774,00	14.000,00	83,46
4480	5.669,00	2.837,00	50,04
4500	700,00	540,00	77,14
4700	11.500,00	9.011,97	78,36
6050	97.483,00	66.223,13	67,93
6060	6.000,00	5.390,00	89,83
Razem „rzeczowe”	979.708,00	651.935,28	66,54
OGÓŁEM:	1.655.210,00	1.008.624,15	60,94

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku przedstawia się następująco.

1. Planowany udział wydatków **na place i pochodne** t.j.:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników, **§ 4040** – dodatkowe wynagrodzenie roczne [„13” za rok poprzedni], **§ 4110** - składka na ubezpieczenie społeczne (ZUS) i **§ 4120** - składka na Fundusz Pracy (ZUS), do planowanych wydatków jednostki w 2014 roku wynosi: 40,81 % [675.502,-do 1.655.210,-],

natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w II kwartałach 2014 r. wynosi: 356.688,67 zł co stanowi 35,36 % [356.688,87 do 1.008.624,15] ogółu wydatków w badanym okresie.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku - zatrudnionych jest stałych 12 pracowników na 12 etatach + 4 etaty pracowników interwencyjnych, w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- pracownicy administracji – 4,0 etatów;
- pracownicy obsługi – 7,0 etatów,
- oraz 4 pracownicy zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych.

Wszystkie listy płac są zatwierdzone do wypłaty przez kierownika i główną księgową jednostki.

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2014 r. [979.708,- do 1.655.210,-] w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 59,19 %.

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2014 r. [651.935,28 do 1.008.624,15] zrealizowano w 64,64 %.

Wydatki rzeczowe = 651.935,28 zł dotyczą następujących zakupów towarów i usług:

§ 3020 - nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń = **632,50 zł**;

§ 3050 – zasądzone renty = **2.640,00 zł**;

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – umowy stałe : radca prawny, bhp i ppoż = **8.840,00 zł**;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia = **132.287,22 zł** zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe i prenumeratę czasopism, paliwo do samochodu i sprzętu oraz materiały do remontu dróg;

§ 4260 - zakupu energii elektrycznej i wody = **3.409,22 zł**;

§ 4270 – zakupu usług remontowych – naprawa sprzętu i remonty częściowe dróg = **177.982,55 zł**;

§ 4280 – zakup usług medycznych – okresowe badania lekarskie pracowników = **600,00 zł**;

§ 4300 – zakup usług pozostałych = **216.977,38 zł** opłacono:

- usługi za ścieki, śmieci itp., usługi transportowe, kominiarskie, przeglądy samochodu oraz zimowe utrzymanie dróg;

§ 4350 – zakup usług sieci internet. – abonament za internet = **423,70 zł**;

§ 4360 – zakup usług telefonii komórkowej = **1.219,56 zł**;

§ 4370 – zakup usług telekomunikacji stacjonarnej = **497,50 zł**;

§ 4410 – podróże służbowe krajowe – delegacje pracowników = **1.368,76 zł**;

§ 4420 – podróże służbowe zagraniczne – delegacje pracowników = **0,00 zł**;

§ 4430 - różne opłaty i składki = **6.482,29 zł**

- ubezpieczenie samochodu służbowego, sprzętu;

§ 4440 – odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników – **14.000,00 zł**;

§ 4480 – podatek od nieruchomości. – opłacono I półrocze 2014 r. = **2.837,00 zł**;

§ 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jst = **540,00 zł**;

§ 4700 – szkolenie pracowników – **9.011,97 zł**;

§ 6050 – inwestycje jedn. budżetowych – **66.223,13 zł**;

§ 6060 – zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych – **5.390,00 zł**;

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

- **Kaucje gwarancyjne**

Szczegółowej analizie formalno – rachunkową i merytoryczną poddano dowody księgowe związane z **kaucjami gwarancyjnymi** dla których jest otwarte oddzielne konto bankowe – sumy depozytowe.

Konto księgowe Wn 139 – stan na półrocze 2014 roku wynosi: **5.441,65 zł** = B.O. na 01.01.2014 r. 5.093,42 zł + odsetki 288,89 zł.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego kaucji gwarancyjnych i wadium: 06 10203583 0000 3302 0011 3829 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 6/2014, dowód księgowy nr 757/09/2011] na dzień 30.06.2014 r. wynosi: **5.441,65 zł**. - ze stanem konta księgowego Wn 139 – „inne rachunki bankowe”.

- **Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”-rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2014 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2014 r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	20.023,34
221	0,00	0,00
222	63.302,79	0,00
223	0,00	1.097.512,00
225	0,00	2.930,30
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	500,00	0,00
240	0,00	16.962,25
RAZEM	63.802,79	1.137.427,89

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **20.023,34 zł**. – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu

materiałów, usług remontowych i pozostałych, zakupu energii oraz wydatków inwestycyjnych w czerwcu 2014 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2014 r. w ustalonych terminach.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **63.302,79 zł** natomiast w sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano stan: **64.158,53 zł**.

Różnica między dochodami otrzymanymi przez jednostkę a przekazanymi do budżetu powiatu w kwocie: **855,74 zł** dotyczy:

- 60014 §0830 - dochody ze sprzedanego drewna w kwocie: 427,00 zł;
- 60014 § 0920 - naliczonych przez bank PKO BP S.A. odsetek kapitałowych za czerwiec 2014 r. w kwocie: 235,43 zł;
- 75618 §0490 - za zajęcie pasa drogowego w kwocie: 193,31 zł.

Powyższe dochody za czerwiec 2014 r. przekazano do budżetu powiatu w dniu 11 lipca 2014 r. wyciąg bankowy nr 95/2014-dowód księgowy nr 480/07/2014

Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na konto **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.097.512,00 zł.**, natomiast w sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: **1.008.624,15 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami wyniosła: 88.887,85 zł i dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Na konto **225 – „rozrachunki z budżetami”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **2.930,30 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku od nieruchomości (2.832,00 zł) oraz naliczonego podatku VAT (98,30 zł)

Na konto **234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości: **500,00 zł.** dotyczy zaliczki udzielonej na bieżące zakupy.

Na konto **240 – „pozostałe rozrachunki”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie MA 240 w wysokości: **16. 962,25 zł** zobowiązania dotyczące, materiałów do sprzedaży, odsetek bankowych od depozytów, kaucji gwarancyjnych oraz renty inwalidzkiej..

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolującemu pisemnie - główna księgowa jednostki Halina Ustiak. (załączniki nr 1).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 31 10203583 0000 3302 0011 3282 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 91/2014, dowód księgowy nr 458/06/2014] na dzień 30.06.2014 r., wynosi: **89.989,25 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr LIII/420/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub.. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U. Nr 70/1996 poz. 335 ze zm.) oraz obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: 2.917,14 zł. (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanym Zarządzeniem Zarządzenie Nr 03/2013 Dyrektora Zarządu Dróg powiatowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.01.2013 r. i planu rzeczowo-finansowego na dany rok kalendarzowy.

Podstawa naliczenia odpisu na etat pracownika **w 2014r.- wynosi: 1093,93 zł.** [2.917,14 x 37,5%]

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2014 rok dla **12 etatów** pracowniczych, 2 emerytów i rencistów oraz 4 pracowników interwencyjnych– na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **16.773,60 zł.** (załącznik nr 2)

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2014 (załącznik nr 3)

Do dnia 30.06.2014 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej)

na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na 2014 rok w wysokości: 12.000,00 zł. w dniu:

- 5.000,00 złotych, w dniu 21.03.2014 r., wyciąg bankowy nr 43/2014 dowód księgowy nr 204/03/2014 – w budżecie podstawowym;
- 7.000,00 złotych, w dniu 14.04.2014 r., wyciąg bankowy nr 54/2014 dowód księgowy nr 277/04/2014 – w budżecie podstawowym.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2014 do nr 23/06/2014]

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 30.09.2011r [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 13/2014, dowód księgowy nr 23/06/2014], wynosił: **5.554,46 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku pod poz. 03/2014

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w działalności Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku, w zakresie objętym kontrolą.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 30.09.2014 rok.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista d/s kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Ryszard Kłosowski

.....

.....
Główny Księgowy
Halina Ustiak

.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodnicząca Zarządu Powiatu
w Nowym Mieście Lubawskim
Ewa Dembek

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
3. a/a.

Sporządziła: Barbara Bagińska