

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych** w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku w dniach **07.11.2016 r. – 16.11.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. 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 Lubawskim z/s w Kurzętniku**, ul. Sienkiewicza 48, 13-306 Kurzętnik [tel. 56 47 48 230] - 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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;

3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 30.06.2016 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
3. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000, Nr 14, poz. 176 ze zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013.289 ze zm.)
6. Rozporządzenie 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.2014.1053 ze zm.)
7. Uchwała Nr 139/701/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży usługi związanej z wycinką drzew w pasie drogowym dróg powiatowych.
8. Uchwała Nr 139/700/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży materiałów pochodzących z rozbiórek dokonanych w ramach prowadzonych przez Zarząd Dróg Powiatowych remontów i przebudowy dróg.

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 03/2016 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku z dnia 18.03.2016 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku;
- Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku 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 Kurżętniku z dnia 14.02.2014 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku;
- Zarządzenie Nr 03/2013 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku z dnia 03.01.2013 r. w sprawie: Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku;
- Zarządzenie Nr 03/2010 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurżętniku 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 Kurżętniku”.

- 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;

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**” oraz „**Środki trwale**” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia list wykonywane są 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 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.

Kontrolą objęto **45,94 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące roku 2016 to jest od nr 01/01/2016 do nr 461/06/2016.

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

Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono

Na dzień 30.06.2016 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:

Lp	rozdział	§	tytułem	Plan 2016 rok	Przypisy 2016 rok	Wykonanie 2016 rok
----	----------	---	---------	---------------	-------------------	--------------------

I.	60014	0830	Wpływy z usług	11.000,00	11.875,50	11.875,50
		0920	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.824,18	1.824,18
		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.100,00	1.083,84	1.083,84
RAZEM 60014				14.100,00	14.783,52	14.783,52
II	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst	955.130,00	952.905,66	952.905,66
OGÓŁEM				969.230,00	967.689,18	967.689,18

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

I. ROZDZIAŁ 60014

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody z wpłat ze sprzedaży drewna opałowego i użytkowego pozyskanego z wycinki drzew przydrożnych, zgodnie z Uchwałą Nr 139/701/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży usługi związanej z wycinką drzew w pasie drogowym dróg powiatowych.
Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **11.875,50 zł**.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.824,18 zł**.
3. **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: 142,00 zł oraz refundacja z PUP w Nowym Mieście Lub. za zatrudnionych pracowników w 2015r w ramach prac interwencyjnych: 941,84 zł.
Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.083,84 zł**.

Podstawa prawna:

Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U.z 2015 r. poz. 2154)

II. ROZDZIAŁ 75618

1. **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. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **952.905,66 złotych**.

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

- **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **824.466,78 zł** co stanowi 45,94 % planu na rok 2016 i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

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

60014 - Drogi Publiczne Powiatowe,

60095 - Pozostała działalność (parking przy ZDP),

w którym dysponowano następującą wielkością budżetu:

Rozdział	Plan 2016	wydatki do 30.06.2016 r.	wykonanie planu w % (3 : 2)
1	2	3	4
60014	1.789.681,00	824.122,38	46,05
60095	5.000,00	344,40	6,89
RAZEM	1.794.681,00	824.466,78	45,94

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane 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.

Struktura wydatków w jednostce w poszczególnych rozdziałach w badanym okresie przedstawia się następująco:

1. Rozdział 60014 - Drogi Publiczne Powiatowe

§	Plan 2016	wydatki do 30.06.2016 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	632.040,00	295.610,88	46,77
4040	47.627,00	47.626,61	100,00
4110	117.211,00	59.855,65	51,07
4120	11.365,00	6.132,47	53,96
Place i pochodne	808.243,00	409.225,61	50,63
3020	691,00	0,00	0,00
3050	5.280,00	2.640,00	50,00
4170	17.000,00	5.237,50	30,81
4210	305.880,00	98.913,00	32,34
4260	10.030,00	3.069,09	30,60
4270	247.940,00	165.739,27	66,85
4280	2.591,00	1.200,00	46,31
4300	202.978,00	91.496,16	45,08
4360	5.150,00	2.216,02	43,03
4410	3.000,00	289,08	9,64
4420	300,00	0,00	0,00
4430	16.559,00	7.303,00	44,10
4440	18.962,00	16.000,00	84,38
4480	6.794,00	3.396,00	49,99
4520	1.940,00	1.034,00	53,30
4700	11.500,00	3.098,17	26,94
6050	124.843,00	13.265,48	10,63
Razem	981.438,00	414.896,77	42,27

OGÓŁEM:	1.789.681,00	824.122,38	46,05
----------------	---------------------	-------------------	--------------

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 płace 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 2016 roku wynosi: 808.243,00 zł co stanowi **45,16 %** (808.243,- do 1.789.681,-), natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w roku 2016 wynosi: 409.225,61 zł co stanowi: 49,66 % [409.225,61 do 824.122,38] ogółu wydatków w badanym okresie.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku – na dzień 30.06.2016 r. zatrudnionych jest **18 pracowników na 17,75 etatu** – w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- pracownicy administracji – 5,75 etatów;
- pracownicy obsługi – 6,0 etatów,
- oraz 5 pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych.

Listy płac w kontrolowanym okresie w jednostce są zatwierdzone do wypłaty przez kierownika i główną księgową jednostki.

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2016 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 981.438,00 zł, co stanowi: 54,84% [981.438,- do 1.789.681,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2016 roku zrealizowano w wysokości: 414.896,77 zł co stanowi: 50,34 % [414.896,77 do 824.122,38].

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

2. Rozdział 60095 – Pozostała działalność

§	Plan 2016	wydatki do 30.06.2016 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4300	5.000,00	344,40	6,89
Razem:	5.000,00	344,40	6,89

W rozdziale tym w § 4300 - pokryto koszty związane z utrzymaniem parkingu powiatowego: monitoring, holowanie samochodów zatrzymanych, porzuconych czy po kolizjach.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych - analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• Kaucje gwarancyjne

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

Konto księgowe Wn 139 – stan na 30 czerwca 2016 roku wynosi: **3.344,80 zł** [B.O. na 01.01.2016 roku 3.324,78 zł, plus odsetki bankowe do 30.06.2016 r. = 20,02 zł].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego kaucji gwarancyjnych i wadium: 06 10203583 0000 3302 0011 3829 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 10/2016, dowód księgowy nr 459/06/2016] na dzień 30.06.2016 r. wynosi: **3.344,80 zł**. – jest zgodny ze stanem konta księgowego Wn 139 – „inne rachunki bankowe”. (załącznik nr 1)

• **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 30.06.2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2016	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	13.648,50
221	0,00	0,00
222	966.857,33	0,00
223	0,00	943.918,000
225	0,00	3.439,19
229	0,00	
231	0,00	
234	0,00	0,00
240	124,60	14.319,40
RAZEM	966.981,93	975.325,09

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **13.648,50 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, energii, usług remontowych, telekomunikacyjnych ora pozostałych, w czerwcu 2016 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2016 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **966.857,33 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 967.689,18 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **831,85 zł** i dotyczy

otrzymanych z banku odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2016 r. = 149,04 zł, należności z tyt. sprzedaży kostki niepełnowartościowej = 525,00 zł oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego = 157,81 zł, które przekazano do budżetu jst w dniu 08.07.2016 r. WB 90/2016, dokument księgowy nr 479/2016. Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **943.918,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 824.466,78 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **3.439,19 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od nieruchomości [3.398,00 zł] i podatku Vat [41,19 zł] za czerwiec 2016 r.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie MA 240 w wysokości: **3.748,38 zł** zobowiązania dotyczące, materiałów do sprzedaży, odsetek bankowych od depozytów, kaucji gwarancyjnych oraz renty inwalidzkiej.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 – stan na dzień 30.06.2016 r. udzieliła na piśmie - główna księgowa jednostki Halina Ustiak. (załącznik nr 2)

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 86/2016, dowód księgowy nr 458/06/2016] na dzień 30.06.2016 r., wynosi: **120.248,66 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

3. Prawdliwość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie pochodnych do ZUS i US.

W planie na ten rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne wynoszą kwotę **808.243,00 zł** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach I półrocza 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **409.225,61 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie składników płac z dokumentami kadrowymi **czterech pracowników** Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku, w zakresie prawidłowego naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc maj 2016 r.(listy płac: nr 18/05/2016 do 21/05/2016). Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc maj 2016r. w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

1. (zanonimizowano):

lista płac nr 21/05 poz.9

płaca zasadnicza = 2.600,00

(1etat)

dodatek funkcyjny = 165,00
dodatek stażowy = 520,00 (20%)
dod.za godz.nocne= 2,10

razem: 3.287,10 zł

pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 10.02.2016 r. ZDP-12/1020/10/2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.600,00
dodatek funkcyjny = 165,00
dodatek stażowy = 520,00 (20%)

razem: 3.285,00 zł;

Dodatek za godziny nocne, obliczany jest po zakończonym sezonie zimowym wg przepracowanego grafiku i zgodnie z Regulaminem wynagradzania- pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 01.04.2016 r. ZDP-12/1020/10/2016.

Za **akcję zima 2015/2016 r.** pracownik przepracował 1 godz.w marcu 2016 r.= **2,10 zł**

Wykaz pracowników wykonujących pracę w godzinach nocnych w **akcji zima 2015/2016 r.** –stanowi załącznik nr 3

Łączna płaca: 3.287,10 zł;

2. (zanonimizowano):

lista płac nr 21/05 poz.5
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.496,00
dodatek stażowy = 499,20 (20%)
dod.godz.nocne = 22,80

razem: 3.018,00 zł

Pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 10.02.2016 r. ZDP-12/1020/07/2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.496,00
dodatek stażowy = 499,20 (20%)

razem: 2.995,20 zł;

Dodatek za godziny nocne, obliczany jest po zakończonym sezonie zimowym wg przepracowanego grafiku i zgodnie z Regulaminem wynagradzania- pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 01.04.2016 r. ZDP-12/1020/10/2016.

Za **akcję zima 2015/2016 r.** pracownik przepracował **10 godz.= 22,80 zł** (załącznik nr 3)

Łączna płaca: 3.018,00 zł;

3. (zanonimizowano):

lista płac nr 21/05 poz.11
(1 etat)

płaca zasadnicza = 3.290,00
dodatek funkcyjny = 440,00
dodatek stażowy = 625,00 (19%)

dod.godz.nocne = 14,94

razem: 4.370,00 zł

Pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 10.02.2016 r. ZDP-12/1020/11/2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

placa zasadnicza = 3.290,00
dodatek funkcyjny = 440,00
dodatek stażowy = 592,20 (18%)

razem: 4.322,20 zł;

*Pismo dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 27.04.2016 r. ZDP-12/1020/20/2016 dodatek za wysługę lat od dnia 01.05.2016 r. wynosi: 19% = **32,90 zł:***

Dodatek za godziny nocne, obliczany jest po zakończonym sezonie zimowym wg przepracowanego grafiku i zgodnie z Regulaminem wynagradzania- pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 01.04.2016 r. ZDP-12/1020/10/2016.

*Za akcję zima 2015/2016 r. pracownik przepracował 7 godz.= **14,90 zł** (załącznik nr 3)*

Łączna płaca: 4.370,00 zł;

4. (zanonimizowano):

*lista plac nr 21/05 poz.12
(1etat)*

placa zasadnicza = 2.550,00
dodatek stażowy = 510,00 (20%)

razem: 3.060,00 zł;

Pismo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 10.02.2016 r. ZDP-12/1020/11/2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

placa zasadnicza = 2.550,00
dodatek stażowy = 510,00 (20%)

razem: 3.060,00 zł;

Analizowane naliczenia na listach plac są zgodne z aktualnymi umowami o pracę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wynagrodzenia dla wszystkich pracowników Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku wypłacono w dniu 25.05.2016 r. dowody księgowe nr 353/05/2016 - 365/05/20/16 wyciąg bankowy oraz nr 373/05/2016 (przelewy ZUS + podatek od wynagrodzeń).

Wynagrodzenia są przekazywane na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników w dniu wypłaty.

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc **maj 2016r.** przedstawia tabelka (załącznik nr 4,5):

<i>Treść</i>	<i>Place brutto</i>	<i>Składka pracownika</i>	<i>Składka zdrowotna</i>	<i>Podatek</i>	<i>Składka pracodawcy</i>	<i>Wyplacone świadcz.rodz. chorob. ZUS</i>	<i>Składka na fundusz pracy</i>
25.05.2016 - place wszystkich	52.698,33	7.224,97	4.092,61	3.406,00	9.111,59	0,00	923,65
25.05.2016 – umowa zlecenie	710,00	0,00	21,60	84,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	53.408,33	7.224,97	4.114,21	3.409,00	9.111,59	0,00	923,65

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc maj 2016r. łączne składki wynoszą:

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **7.224,97 zł** ;
2. składka pracodawcy (17,29%) w kwocie: **9.111,59 zł** ;
3. składka zdrowotna (9%) w kwocie: **4.114,21 zł**;
4. składka na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **923,65 zł**;
5. podatek dochodowy od osób fiz. (18%) w kwocie: **3.490,00 zł**;

[prowizja 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa] jest pomniejszana za cały rok w XII w deklaracji PIT-4R i przekazywana do budżetu powiatu.

Podstawa prawna:

Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U.z 2015 r. poz. 2154).

Naliczone należności wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc **maj**

2016 r. uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 7.224,97 zł i pracodawcy w kwocie: 9.111,59 zł
razem = 17.893,22 zł - przekazano kwotą: **16.326,56 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 30.05.2016 r. wyciąg bankowy nr 73/2016 (dowód księgowy 373/05/2016);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: od pracowników = **4.114,21 zł**- przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 30.05.2016 r. wyciąg bankowy nr 73/2016 (dowód księgowy 373/05/2016);
3. składkę na fundusz pracy (53) w kwocie: **923,65 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 30.05.2016 r. wyciąg bankowy nr 73/2016 (dowód księgowy 373/05/2016); (załącznik nr 6 = ZUS DRA);

- podatek dochodowy od osób fizycznych:

w kwocie: **3.490,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 30.05.2016 r. wyciąg bankowy nr 73/2016 (dowód księgowy 373/05/2016); (załącznik nr 7=WB 73/2016).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc maj 2016 r. **wykazala zgodność** : między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA oraz **zgodność** w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją. Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego. Karty wynagrodzeń prowadzone są indywidualnie dla każdego pracownika. Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie - *nieprawidłowości nie stwierdzono.*

4. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 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 XIV/112/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu na rok 2016 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.

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 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. z 2015, poz.111 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 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 2016 r. - wynosi: 1093,93 zł.** [2.917,14 x 37,5%]

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok dla **14,0 etatów** pracowniczych, 2 emerytów i rencistów oraz 4 pracowników interwencyjnych – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **18.962,00 zł.** (załącznik nr 8)

Do dnia 30 czerwca 2016 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na 2016 rok w wysokości: **16.000,00 zł** w terminach:

1. w dniu 12.04.2016 r. kwotę: 10.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 50/2016 dowód księgowy nr 261/04/2016– w budżecie podstawowym;
2. w dniu 17.05.2016 r. kwotę: 6.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 67/2016 dowód księgowy nr 347/05/2016– w budżecie podstawowym;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2016 (załącznik nr 9)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2016 do nr 13/06/2016].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 30.06.2016 r [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 11/2015, dowód księgowy nr 13/06/2016], wynosił: **17.869,66 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wnioski:

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac- samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku pod poz. 02/2016

Załączniki do protokołu:

1. Wyciąg bankowy nr 10/2016 na dzień 30.06.2016 r. - „kaucje gwarancyjne”

2. Wyjaśnienie dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30.06.2016 r.
3. Wykaz godzin nocnych w akcji zima 2015/2016
4. Zestawienie list płac za maj 2016 r.;
5. Wykaz naliczonych składek do ZUS i podatku dochodowego na maj 2016 r.
6. Deklaracja ZUS DRA za maj 2016 r.;
7. Wyciąg bankowy nr 73/2016 i PK na dzień 30.05.2016 r.;
8. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2016;
9. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2016

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 16.11.2016 rok.

Specjalista d/s kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Ryszard Kłosowski

.....

.....

Główny Księgowy
Halina Uściak

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

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