

KN.1711.1.6.2016

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych** w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku w dniach **07.03.2016 r. – 15.03.2016 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 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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie.

3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 – 31.12.2015 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 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.
7. 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 03/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 14.10.2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątkowych mienia w Zarządzie Dróg Powiatowych w 2015 roku.
- 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**” oraz „**Środki trwałe**” 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Kontrolą objęto **95,79 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące roku 2015 to jest od nr 01/01/2015 do nr 962/12/2015.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyródkowo 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 31.12.2015 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 2015 rok	Przypisy 2015 rok	Wykonanie 2015 rok
I.	60014	0830	Wpływy z usług	11.276,00	11.276,43	11.276,43
		0920	Pozostałe odsetki	2.754,00	3.729,24	3.729,24
		0970	Wpływy z różnych dochodów	518,00	548,00	518,00
RAZEM 60014				14.548,00	15.523,67	15.523,67
II	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst	876.098,00	879.621,21	879.621,21
OGÓŁEM				890.646,00	895.144,88	895.144,88

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. W roku 2015 do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **11.276,43 zł.**
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W roku 2015 do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.729,24 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. W roku 2015 do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **518,00 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. W roku 2015 do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **879.621,21 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **2.145.581,72 zł** co stanowi 95,79 % planu na rok 2015 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 2015	wydatki do 31.12.2015 r.	wykonanie planu w % (3 : 2)
1	2	3	4
60014	2.233.893,00	2.140.561,72	95,82
60095	5.881,00	5.020,00	85,36
RAZEM	2.239.774,00	2.145.581,72	95,79

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 2015	wydatki do 31.12.2015 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	585.734,00	585.734,00	100,00
4040	42.717,00	42.716,86	100,00
4110	110.580,00	110.580,00	100,00
4120	11.066,00	11.065,54	100,00
Place i	750.097,00	750.096,40	100,00
3020	555,00	554,64	99,94
3050	5.280,00	5.280,00	100,00
4170	12.230,00	12.230,00	100,00
4210	331.710,00	331.701,50	99,99
4260	7.172,00	7.130,23	99,42
4270	217.453,00	217.452,99	100,00
4280	860,00	860,00	100,00
4300	245.525,00	152.249,86	62,01
4360	4.483,00	4.482,98	100,00
4410	2.122,00	2.121,56	99,98
4430	11.946,00	11.945,50	100,00
4440	17.321,00	17.320,56	100,00
4480	6.183,00	6.183,00	100,00
4520	1.465,00	1.464,20	99,95
4700	6.945,00	6.944,67	100,00
6050	454.816,00	454.813,63	100,00
6060	157.730,00	157.730,00	100,00
Razem	1.483.796,00	1.390.465,32	93,71

OGÓŁEM:	2.233.893,00	2.140.561,72	95,82
----------------	---------------------	---------------------	--------------

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 2015 roku wynosi: 750.097,00 zł co stanowi **33,58%** (750.097,- do 2.233.893,-), natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w roku 2015 wynosi: 750.096,40 zł co stanowi 35,04 % [750.096,40 do 2.140.561,72] ogółu wydatków w badanym okresie.*

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku – na dzień 31.XII.2015 r. zatrudnionych jest stałych **14 pracowników na 13,75 etatach** – w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- pracownicy administracji – 5,0 etatów;
- pracownicy obsługi – 7,0 etatów,
- oraz 1 pracownik zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych.

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

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2015 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 1.483.796,00 zł, co stanowi: 66,42 %. [1.483.796,- do 2.140.561,72]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2015 roku zrealizowano w wysokości: 1.390.465,32 zł co stanowi: 64,96 % [1.390.465,32 do 2.140.561,72].

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

2. Rozdział 60095 – Pozostała działalność

§	Plan 2015	wydatki do 31.12.2015 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4300	5.881,00	5.020,00	85,36
Razem:	5.881,00	5.020,00	85,39

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 koniec 2015 roku wynosi: **3.324,78 zł** = B.O. na 01.01.2015 r.=5.441,65 zł, minus wypłacona w 2015 roku kaucja = 2.503,14 zł, plus odsetki bankowe = 386,27 zł.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego kaucji gwarancyjnych i wadium: 06 10203583 0000 3302 0011 3829 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 12/2015, dowód księgowy nr 957/12/2015] na dzień 31.12.2015 r. wynosi:**3.324,78 zł.** – jest zgodny 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 31.12.2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2015 r.	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
225	0,00	4.212,00
229	0,00	19.478,55
231	0,00	33.186,29
234	0,00	0,00
240	0,00	3.748,38
RAZEM	0,00	60.625,22

Na konto **225 – „rozrachunki z budżetami”** na dzień 31.12.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **4.212,00 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13” za 2015 rok);

Na konto **229 – „pozostałe rozrachunki publiczno- prawne”** na dzień 31.12.2015 r.. wykazano stan po stronie Ma 229 w wysokości: **19.478,55 zł**, naliczone składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13” za 2015 rok);

Na konto **231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”** na dzień 31.12.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 231 w wysokości: **33.186,29 zł** - dotyczy naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13” za 2015 rok);

Na konto **240 – „pozostałe rozrachunki”** na dzień 31.12.2015 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 udzieliła kontrolującemu ustnie - główna księgowa jednostki Halina Ustiak.

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 179/2015, dowód księgowy nr 944/12/2015] na dzień 31.12.2015 r., wynosi: **94.502,31 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

• **Inwentaryzacja: przeprowadzenie i jej rozliczenie.**

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2001r. Nr 121, poz.591 ze zm.), jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

W kontrolowanej jednostce wydano Zarządzenia nr 07/2010 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 29.10.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości – załącznik nr 7 - *instrukcja inwentaryzacyjna*.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „Środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”;

przeprowadzana jest w Zarządzie Dróg Powiatowych Nowym Mieście Lub. co cztery lata (w zarządzeniu nie rzadziej niż co cztery lata) w formie spisu z natury zgodnie z zarządzeniami wewnętrznymi.

W Zarządzeniu Nr 3/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 14.10.2015 r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątkowych mienia Zarządu Dróg Powiatowych w 2015 roku.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną – dyrektora placówki i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, objęte ewidencją księgową, dokonano na arkuszach spisowych:

I. **konto 011- Środki trwałe** są ujęte w zastawieniu arkuszy

1. arkusz 01/2015 grunty, stron 1, poz. 3 na kwotę: 31.911,10 zł;
2. arkusz 02/2015 budynki, stron 1, poz. 5 na kwotę: 404.920,17 zł;
3. arkusz 03/2015 obiekty, stron 3, poz. 90 na kwotę: 29.415.917,04 zł;
4. arkusz 04/2015 kotły, maszyny, stron 1, poz. 2 na kwotę: 18./160,00 zł;
5. arkusz 05/2015 masz. specjalne, stron 1, poz. 24 na kwotę: 379.913,36 zł;
6. arkusz 06/2015 urz. techniczne, stron 1, poz. 1 na kwotę: 3.444,34 zł;
7. arkusz 07/2015 śr. transportu, stron 1, poz. 13 na kwotę: 930.577,98 zł;

razem konto 011 = 31.184.843,99 zł.

II. **konto 013 - pozostałe środki trwałe:**

1. arkusz 09/2015 stron 7, poz. 207, o wartości **112.676,69** złote.

III. **konto 020 - Wartości niematerialne i prawne:**

1. arkusz 08/2015 stron 1, poz. 17, o wartości **22.349,23** złote.

Powołana komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji i przedłożyła sprawozdanie pisemne - pismo z dnia 15.01. 2016 r. (*załącznik nr 1*)

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2015 r.(*załącznik nr 2*) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 31.184.843,99 zł;
- 013 = 112.676,69 zł;
- 020 = 22.349,23 zł.

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

Nieprawidłowości i różnic w badanym zakresie nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była na koniec grudnia 2011 roku.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 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 LV/122/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 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 2015 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 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 2015 r.- wynosi: 1093,93 zł.** [2.917,14 x 37,5%]

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok dla **15,5 etatów** pracowniczych, 2 emerytów i rencistów– na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **17.321,00 zł.** (załącznik nr 3)

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2015 (załącznik nr 3)

W roku 2015 przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na 2015 rok w wysokości: **17.320,56 zł** w terminach:

1. w dniu 12.01.2015 r., kwotę: 2.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 4/2015 dowód księgowy nr 16/01/2015 – w budżecie podstawowym;
2. w dniu 13.04.2015 r., kwotę: 5.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 52/2015 dowód księgowy nr 284/04/2015– w budżecie podstawowym;
3. w dniu 18.05.2015 r., kwotę: 7.500,00 złotych, wyciąg bankowy nr 71/2015 dowód księgowy nr 364/05/2015– w budżecie podstawowym;
4. w dniu 30.09.2015 r., kwotę: 2.820,56 złotych, wyciąg bankowy nr 133/2015 dowód księgowy nr 671/09/2015– 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 1/01/2015 do nr 48/12/2015].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 31.12.2015 r [stan środków

pieniężnych na wyciągu bankowym nr 31/2015, dowód księgowy nr 47/12/2015], wynosił: **3.492,67 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. 01/2016

Załączniki do protokołu:

1. Rozliczenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2015 r.
2. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2015 r. (środki trwałe).
3. Plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych- ZDP.

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 15.03.2016 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