

## PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku** w dniach **27.11.2018 r. – 05.12.2018 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.;

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017.2077 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2018.395 ze zmianami).

### **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** – **Joanna Robaczewska**, którą Starosta Powiatu Nowomiejskiego powołał na stanowisko Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku, od dnia 21.07.2018 roku Uchwałą Nr 145/801/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 lipca 2018 roku.

**Główny Księgowy** - **Halina Ustiak**, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku, 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. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 30.09.2018 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U 2018.995 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2018.1986 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2017.1952 ze zm.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017.1911 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
10. 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.
11. 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 mi przebudowy dróg.

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

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 04 z dnia 12.03.2018 roku Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku
  1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
  2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
  3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3);
  4. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 4);
  5. system ochrony danych (załącznik nr 5);
  6. zasady działania programów komputerowych (załącznik nr 6).
- 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/s w Kurzętniku 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 02/10 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, w sprawie ustalenia „Polityki Zarządzania Ryzykiem” oraz „Zasad Kontroli Zarządczej”.

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 2018 r. do 30 września 2018 r.**

Kontrolą objęto **66,43 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące roku 2018 to jest od nr 01/01/2018 do nr 758/09/2018.

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 30.09.2018 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 2018 rok	Przypisy 2018 rok	Wykonanie 2018 rok
I.	60014	0830	Wpływy z usług	11.000,00	16.400,00	16.400,00
		0870	Wpływy ze sprzedaży skład. majątk.	0,00	159,00	159,00
		0920	Pozostałe odsetki	2.008,00	2.511,09	2.511,09
		0970	Wpływy z różnych dochodów	210,00	210,00	210,00
RAZEM 60014				13.218,00	19.280,09	19.280,09
II	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst, opłaty skarbowej	966.401,00	981.415,52	981.415,52
OGÓŁEM				979.619,00	1.000.695,61	1.000.695,61

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 - dochody w wysokości: 19.280,09 zł:**

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 30.09.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **16.400,00 zł.**
2. **Wpływy z ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870** - księgowane są dochody ze sprzedaży składnika majątku trwałego – złomu. Do 30.09. 2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **159,00 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.511,09 zł.**
4. **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 30.09.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **210,00 zł.**

#### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. 2017.201) 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. 2015. 2154 ze zm. )
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998.153.1005 ze zm.).

## **II. ROZDZIAŁ 75618 - dochody w wysokości: 981.415,52 zł:**

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 30.09.2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **981.415,52 złote**.

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

### **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.484.712,80 zł** co stanowi 66,43 % planu na rok 2018, w tym: *plące i pochodne w kwocie: 772.056,68 złotych, co stanowi: 52,00%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.09.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: : **1.699.522,40 zł** to jest 76,05 % planowanych [2.234.854,-] na ten rok wydatków.

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 2018	wydatki do 30.09.2018 r.	wykonanie planu w % (3 : 2)
1	2	3	4
60014	2.229.319,00	1.482.744,80	66,51
60095	5.535,00	1.968,00	35,56
<b>RAZEM</b>	<b>2.234.854,00</b>	<b>1.484.712,80</b>	<b>66,43</b>

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:

- o budżetu jednostki,
- o sum depozytowych (kaucji),
- o zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

## 1. Rozdział 60014 – Drogi Publiczne Powiatowe

§	Plan 2018	wydatki do 30.09.2018 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	826.320,00	599.702,21	72,58
4040	57.844,00	57.833,34	99,98
4110	141.020,00	103.216,66	73,19
4120	20.202,00	11.304,47	55,96
<b>Place i pochodne</b>	<b>1.045.386,00</b>	<b>772.056,68</b>	<b>73,85</b>
3020	1.260,00	651,30	51,69
3050	5.280,00	3.980,00	75,00
4170	13.750,00	8.785,00	63,89
4210	295.203,00	209.967,12	71,13
4260	8.000,00	5.324,14	66,55
4270	247.767,00	163.129,07	65,84
4280	2.800,00	840,00	30,00
4300	308.865,00	144.494,63	46,78
4360	5.600,00	2.911,76	52,00
4410	3.000,00	60,00	2,00
4420	400,00	0,00	0,00
4430	22.613,00	21.823,50	96,51
4440	22.132,00	22.132,00	100,00
4480	8.650,00	6.489,00	75,02
4520	2.040,00	1.375,10	67,41
4700	10.000,00	3.703,46	37,03
6050	226.573,00	115.042,04	50,77
<b>Razem</b>	<b>1.183.933,00</b>	<b>710.688,12</b>	<b>60,03</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2.229.319,00</b>	<b>1.482.744,80</b>	<b>66,51</b>

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 2018 roku wynosi: 1.045.386,- zł co stanowi 46,78 % (do 2.234.854,-), natomiast wykonanie wydatków w tym zakresie w roku 2018 wynosi: 772.056,68 zł co stanowi: **52,00 %** [do 1.484.712,80] ogółu wydatków w badanym okresie.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku – na dzień 30.09.2018 r. zatrudnionych jest **19 pracowników na 19 etatach** – w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- pracownicy administracji – 6,0 etatów;
- pracownicy obsługi – 8,0 etatów,
- oraz 3 pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i 1 osoba w ramach robót publicznych.

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2018 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 1.183.933,00 zł, co stanowi: 52,98% [do 2.234.854,-].

Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2018 roku zrealizowano w wysokości: 710.688,12 zł co stanowi: **47,87 %** [do 1.484.712,80].

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

## **2. Rozdział 60095 - Pozostała działalność**

§	Plan 2018	wydatki do 30.09.2018 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4300	5.535,00	1.968,00	35,56
<b>Razem:</b>	<b>5.535,00</b>	<b>1.968,00</b>	<b>35,56</b>

W rozdziale tym w § 4300 - zakup usług pozostałych – wykonano wydatki w wysokości: 1.968,00 zł co stanowi **0,13%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2018 roku. W rozdziale tym zrealizowano 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 września 2018 roku wynosi: **12.186,65 zł** [B.O. na 01.01.2018 roku 11.438,78 zł, plus wpłaty: 635,13 zł].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego kaucji gwarancyjnych i wadium prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. nr 06 1020 3583 0000 3302 0011 3829 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 9/2018, dowód księgowy nr 751/09/2018] na dzień 28.09.2018 r. wynosi: **12.186,65 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 30.09.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.09.2018	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	5.807,06
221	0,00	0,00
222	998.920,98	0,00
223	0,00	1.699.522,40
225	0,00	2.372,60
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	13.581,65
<b>RAZEM</b>	<b>998.920,98</b>	<b>1.721.281,71</b>

**Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.09.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **5.807,06 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu w czerwcu 2018 r. materiałów do remontu dróg, bieżące utrzymanie dróg i mostów oraz budynku. Zobowiązania zostały uregulowane w październiku 2018 r. zgodnie z terminami.

**Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.09.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **998.920,98 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 1.000.695,61 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **1.774,63 zł** i dotyczy:

- § 0830 ze sprzedaży drewna opałowego = 920,00 zł;
  - § 0920 odsetek kapitałowych na dzień 30.09. 2018 r.. = 276,50 zł;
  - § 0490 opłaty za zajęcie pasa drogowego = 578,13 zł,
- które przekazano do budżetu powiatu w dniu 11.10.2018 r. WB 129/2018, dokument księgowy nr 789/10/2018.

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 30.09.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.699.522,40 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: 1.484.712,80 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 30.09.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **2.372,60 zł** zobowiązanie z tytułu: podatku VAT za IX.2018 r. = 211,60 zł oraz naliczonego podatku dochodowego od nieruchomości za IV kwartał 2018 r. = 2.161,00 zł.



Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.09.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **13.581,65 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 30.09.2018 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 1020 3583 0000 3302 0011 3282 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 124/2018, dowód księgowy nr 750/09/2018] na dzień 28.09.2018 r., wynosi: **216.795,83 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 30.09.2018 roku.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 roku ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XLVII/336/2018 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne . Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

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

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

*Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

### **4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) oraz

Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i drugim półroczu 2012 r. (M. P. 2012.107).

W 2018 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.161,77 zł.**  
Odpis na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

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.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok dla **14 pracowników, 2 emerytów oraz 4 pracowników interwencyjnych** – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **22.132,00 złote.** (załącznik nr 3)

Do dnia 30 września 2018 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na 2018 rok w wysokości: **22.132,00 zł** w terminach:

1. w dniu 09.02.2018 r. kwotę: 10.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 24/2018 dowód księgowy nr 138/02/2018– w budżecie podstawowym;
2. w dniu 11.05.2018 r. kwotę: 10.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 63/2018 dowód księgowy nr 404/05/2018– w budżecie podstawowym;
3. w dniu 14.09.2018 r. kwotę: 2.132,00 złote, wyciąg bankowy nr 118/2018 dowód księgowy nr 720/09/2018– w budżecie podstawowym;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2018 (załącznik nr 4)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty księgowe oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2018 do nr 37/09/2018].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 28.09.2018 r [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 23/2018, dowód księgowy nr 36/09/2018 ], wynosił: **5.276,78 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. 02/2018

Załączniki do protokołu:

1. Wyciąg bankowy nr 9/2018 na dzień 28.09.2018 r. - „kaucje gwarancyjne”;
2. Wyjaśnienia głównego księgowego – stan kont „2” na dzień 30.09.2018 r.;
3. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2018;
4. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2018.

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 05.12.2018 rok.

Specjalista d/s kontroli  
Barbara Bagińska

Dyrektor  
Joanna Robaczewska  
Główny Księgowy  
Halina Ustiak

**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,*