

## **PROTOKÓŁ**

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub.** z siedzibą w **Kurzężniku** w dniach **05.11.2019 r. – 18.11.2019 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.132.2018 z dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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 Kurzężniku**, ul. Sienkiewicza 48, 13-306 Kurzężnik [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 Kurzężniku, 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** – **Agata Lewicka**, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzężniku, od dnia 01.08.2019 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy- Agata Lewicka.

**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;
  - **naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**
  - rozrachunki i roszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2019 – 30.09.2019 rok.**

### **Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2019.511).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019.1843).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 ze zm.).

7. 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.)
8. 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)
9. 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.
10. 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 06/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku z dnia 29.08.2019 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku;
- 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 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 2019 r. do 30 września 2019 r.**

Kontrolą objęto **66,43 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące roku 2019 to jest od nr 01/01/2019 do nr 696/09/2019.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrывkowo 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 30.09.2019 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

#### **a) Dochody budżetowe.**

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

| Lp          | rozdział | §    | tytułem   | Plan 2019 rok | Przypisy 2019 rok | Wykonanie 2019 rok |
|-------------|----------|------|---|---------------|-------------------|--------------------|
| I.          | 60014    | 0830 | Wpływy z usług  | 9.000,00      | 9.336,00          | 9.336,00           |
|             |          | 0870 | Wpływy ze sprzedaży skład.                                  | 6.405,00      | 6.405,00          | 6.405,00           |
|             |          | 0920 | Pozostałe odsetki   | 2.200,00      | 2.590,16          | 2.590,16           |
|             |          | 0940 | Wpływy z rozliczeń z lat                                    | 277,00        | 277,00            | 277,00             |
|             |          | 0970 | Wpływy z różnych dochodów                                   | 2.204,00      | 2.203,93          | 2.203,93           |
| RAZEM 60014 |          |      |   | 20.086,00     | 20.812,09         | 20.812,09          |
| II          | 75618    | 0490 | Wpływy z innych lokalnych opłat przez ist. opłatv skarbowei | 1.007.910,00  | 1.020.953,49      | 1.020.751,46       |
| OGÓŁEM      |          |      |   | 1.027.996,00  | 1.041.765,58      | 1.041.563,55       |

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: 20.812,09 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 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **9.336,00 zł.**

2. **Wpływy z ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870** - księgowane są dochody ze sprzedaży składnika majątku trwałego – złomu. Do 30.09. 2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **6.405,00 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.590,16 zł.**
4. **Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych - § 0940** - zaksięgowana została nadpłata z Państwowego Gospodarstwa Wodnego- Wody Polskie, dot. opłaty zmiennej za okres I kwartał 2018r. za odprowadzenie wód opadowych i roztopowych.  
Do 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **277,00 zł.**
5. **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 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.203,93 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: 1.020.751,46 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 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **1.020.751,46 złotych.**

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

**b) Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.613.412,20 zł** co stanowi 68,78 % planu na rok 2019, w tym: płace i pochodne w kwocie: 807.832,67 złotych, co stanowi: 52,07 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.09.2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: : **1.858.316,00 zł** to jest 79,22 % planowanych [2.345.687,00 zł] 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 30.09.2019 r. | wykonanie planu<br>w % ( 3 : 2 ) |
|----------|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1        | 2            | 3                        | 4                                |
| 60014    | 2.340.025,00 | 1.611.936,20             | 68,89                            |
| 60095    | 5.662,00     | 1.476,00                 | 26,07                            |

|              |                     |                     |              |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------|
| <b>RAZEM</b> | <b>2.345.687,00</b> | <b>1.613.412,20</b> | <b>68,78</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:

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

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

**1. Rozdział 60014 – Drogi Publiczne Powiatowe**

| §              | Plan 2019           | wydatki do 30.09.2019 r. | % wykonania  |
|----------------|---------------------|--------------------------|--------------|
| 1              | 2                   | 3                        | 4            |
| 4010           | 872.691,00          | 624.034,85               | 71,51        |
| 4040           | 62.258,00           | 62.257,85                | 100,00       |
| 4110           | 149.407,00          | 108.225,37               | 72,44        |
| 4120           | 21.211,00           | 13.314,60                | 62,77        |
| <b>Płace i</b> | <b>1.105.567,00</b> | <b>807.832,67</b>        | <b>73,07</b> |
| 3020           | 1.237,00            | 185,30                   | 14,98        |
| 3050           | 2.640,00            | 2.640,00                 | 100,00       |
| 4170           | 8.000,00            | 4.235,00                 | 52,94        |
| 4210           | 296.070,00          | 168.253,60               | 56,83        |
| 4260           | 8.500,00            | 4.885,82                 | 57,48        |
| 4270           | 282.395,00          | 224.499,27               | 79,50        |
| 4280           | 1.900,00            | 1.190,00                 | 62,63        |
| 4300           | 338.391,00          | 256.769,97               | 75,88        |
| 4360           | 5.600,00            | 2.259,65                 | 40,35        |
| 4410           | 3.000,00            | 0,00                     | 0,00         |
| 4420           | 400,00              | 0,00                     | 0,00         |
| 4430           | 23.384,00           | 22.260,00                | 95,19        |
| 4440           | 22.947,00           | 22.947,00                | 100,00       |
| 4480           | 9.114,00            | 6.840,00                 | 75,05        |
| 4520           | 4.040,00            | 2.608,70                 | 64,57        |
| 4700           | 10.000,00           | 6.055,92                 | 60,56        |
| 6050           | 216.840,00          | 78.473,30                | 36,19        |
| <b>Razem</b>   | <b>1.234.458,00</b> | <b>804.103,53</b>        | <b>65,14</b> |
| <b>OGÓŁEM:</b> | <b>2.340.025,00</b> | <b>1.611.936,20</b>      | <b>68,89</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 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 2019 roku wynosi: 1.105.567,- zł co stanowi 47,25 % (do 2.340.025,-), natomiast **wykonanie wydatków** w tym zakresie w roku 2019 wynosi: 807.832,67 zł co stanowi: **50,12 %** [do 1.611.936,20] ogółu wydatków w badanym okresie.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku – na dzień 30.09.2019 r. zatrudnionych jest **18 pracowników na 18 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.

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2019 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 1.234.458,00 zł, co stanowi: 52,75% [do 2.340.025,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2019 roku zrealizowano w wysokości: 804.103,53 zł co stanowi: **49,88 %** [do 1611.936,20].

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

## 2. Rozdział 60095 – Pozostała działalność

| §             | Plan 2019       | wydatki do 30.09.2019 r. | % wykonania  |
|---------------|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1             | 2               | 3                        | 4            |
| 4300          | 5.662,00        | 1.476,00                 | 26,07        |
| <b>Razem:</b> | <b>5.662,00</b> | <b>1.476,00</b>          | <b>26,07</b> |

W rozdziale tym w **§ 4300 - zakup usług pozostałych** – wykonano wydatki w wysokości: 1.476,00 zł co stanowi **0,09%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2019 roku [1.613.412,20 zł]. 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.

### c. 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 2019 roku wynosi: **12.338,61 zł** [B.O. na 01.01.2019 roku 12.224,77 zł, plus odsetki: 113,84 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 9/2019, dowód księgowy nr 684/09/2019] na dzień 30.09.2019 r. wynosi: **12.338,61 zł** – jest zgodny ze stanem konta księgowego Wn 139 – „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 1).

### d. Naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019

Plan finansowy na 2019 rok

**60014 - drogi publiczne powiatowe** = środki na płace i pochodne wynosi:

**1.105.567,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **872.691,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **62.258,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi; **149.407,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **21.211,00 zł.** (załącznik nr 2)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienie roczne wynagrodzeń - na dzień 30 września 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, płace i pochodne w 2019 roku przedstawiają się następująco:

|              |  |
|--------------|--|
| <b>§4010</b> | <b>60014 - drogi publiczne powiatowe</b> |
|--------------|--|

|                      | Płaca zasadnicza         | Dodatek funkcyjny | Dodatek stażowy  | premie           | Wyplacone do 30.09.2019 | RAZEM                 |
|----------------------|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>X - XII. 2019</b> | 144.750,00               | 8.415,00          | 22.978,20        | 14.949,00        | 0,00                    | <b>191.092,20</b>     |
| <b>I-IX.2019</b>     | Wyplacone wynagrodzenie, |                   |                  |                  | 569.434,85              | <b>569.434,85 (*)</b> |
| <b>RAZEM</b>         | <b>144,750,00</b>        | <b>8.415,00</b>   | <b>22.978,20</b> | <b>14.949,00</b> | <b>569.434,85</b>       | <b>760.527,05</b>     |

(\*) Wyplacone wynagrodzenie od I.2019 r. do IX.2019 r. = 624.034,85 minus wyplacone: nagroda jubileuszowa = 21.840,00 zł i odprawa emerytalna = 32.760,00 zł = **569.434,85 zł.**

Ponadto w 2019 roku zaplanowano wyplate nagrody jubileuszowej dla 2 pracowników ZDP w kwocie: 26.340,00 zł + odprawa emerytalna 1 pracownika w kwocie: 32.760,00 zł = razem: **59.100,00 zł** (złącznik nr 4);

**§4010** - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **819.627,00 zł,**

[w tym: płace tabelka 760.527,- zł plus nagrody i odprawy: 59,100,- zł = 819.627,-]

(złącznik nr 3);

**§4040** - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok –wyplacono w wysokości: =

**62.257,85 zł** (złącznik nr 5).

**§4110** - składka na ubezpieczenia społeczne  $[(760.527,- + 62.258,- = 822.785,-) \times 17,29\%]$  =

142.259,53 zł = **142.260,00 zł;**

**§ 4120** - składka na Fundusz Pracy  $[(760.527,- + 62.258,- = 822.785,-) \times 2,45\%]$  = **20.158,00zł**

(złącznik nr 3);

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 18 etatów pracowników Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku zaplanowano w wysokości: **1.044.303,00 zł** (zatwierdzono plan na kwotę: **1.105.567,00 zł** > **rezerwa ok. 61.264,00 zł na nadgodziny w okresie zimowym**)

planowane średnio-roczne wynagrodzenie brutto w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku na jeden etat wyniesie: **3.809,19 zł**  $[760.527,- + 62.258,- = 822.785,- / 12 / 18]$ .

#### **e. 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 31.12.2018 r.**  
był następujący:

| Konto        | stan na dzień 31.12.2018r. |                  |
|--------------|----------------------------|------------------|
|              | 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                       | 5.507.00         |
| 229          | 0.00                       | 25.330.56        |
| 231          | 0.00                       | 43.380.25        |
| 234          | 0.00                       | 0.00             |
| 240          | 0.00                       | 75.00            |
| <b>Razem</b> | <b>0,00</b>                | <b>74.292,81</b> |

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **25.330,56 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (składki od pracownika § 4040 = 13,370,60 zł + składka pracodawcy = 17,29% § 4110 = 10.764,41 zł) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120 = 1.195,55 zł) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane w dniu 30.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dowód księgowy 81/01/2019)

Na koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **43.380,25 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, [62.257,85 zł minus składki pracownika 18.877,60 zł] które zostało uregulowane przelewem w dniu 11.01.2019 roku na konta pracowników jednostki (dowód księgowy 29/012019), natomiast podatek dochodowy w wysokości: 5507,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 30.01.2019 r. (dowód księgowy 81/01/2019)

Na koncie **240 – pozostałe rozrachunki** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **75,00 zł** - zobowiązania dotyczące sprzedaży niepełnowartościowych obrzeży chodnikowych, które uregulowano w dniu 14.05.2019 r. dowód księgowy 332/05/2019.

Powyższe zobowiązania zostały ujęte w załącznikach do bilansu za rok 2018 jako protokoły weryfikacji kont zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie i są zgodne - powiązane ze sobą i dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (załącznik nr 6,7)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu to jest **na dzień 30.09.2019 r.** był następujący:

| Konto | stan na dzień 30.09.2019 |                    |
|-------|--------------------------|--------------------|
|       | Należności / WN/         | Zobowiązania / MA/ |
| 201   | 739,97                   | 6.367,00           |
| 221   | 202,03                   | 0,00               |
| 222   | 1.026.395,69             | 0,00               |
| 223   | 0,00                     | 1.858.316,00       |
| 225   | 0,00                     | 2.798,00           |
| 229   | 0,00                     | 0,00               |
| 231   | 0,00                     | 0,00               |
| 234   | 0,00                     | 0,00               |



|              |                     |                     |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 240          | 0,00                | 12.464,61           |
| <b>RAZEM</b> | <b>1.027.337,69</b> | <b>1.879.945,61</b> |

**Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 201 w wysokości: **739,97 zł**, dotyczy korekty faktury za zwrot palet, natomiast po stronie Ma 201 w wysokości: **6.367,00 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu we wrześniu 2019 r. materiałów do remontu dróg, bieżące utrzymanie dróg i mostów oraz budynku. Zobowiązania zostały uregulowane w październiku 2019 r. zgodnie z terminami.

**Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **202,03 zł** należność za zajęcie pasa drogowego, uregulowaną w październiku 2019 r.

**Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.026.395,69 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: **1.041.563,55 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **15.167,86 zł** i dotyczy:

- § 0830 ze sprzedaży drewna opałowego = 2.800,00 zł [rozdział 60014];
  - § 0920 odsetek kapitałowych na dzień 30.09. 2019 r.. = 298,91 zł [rozdział 600148];
  - § 0490 opłaty za zajęcie pasa drogowego = 12.068,95 zł [rozdział 75618],
- które przekazano do budżetu powiatu w dniu 09.10.2019 r. WB 131/2019, dokument księgowy nr 715/10/2019.

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 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.858.316,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: **1.613.412,20 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 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **2.798,00 zł** zobowiązanie z tytułu: podatku VAT za IX.2019 r. = 524,00 zł oraz naliczonego podatku dochodowego od nieruchomości za IV kwartał 2019 r. = 2.274,00 zł.

**Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki”** na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **12.464,61 zł** zobowiązania dotyczące, materiałów do sprzedaży, odsetek bankowych od depozytów, kaucji gwarancyjnych.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 – stan na dzień 30.09.2019 r. udzieliła na piśmie - główna księgowa jednostki Agata Lewicka (załącznik nr 8).

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 127/2019, dowód księgowy nr 683/09/2019] na dzień 30.09.2019 r., wynosi: **260.595,66 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. 2019 roku.

- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 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. 2019.1393 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr X/65/2019 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2019. 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.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

#### **4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i drugim półroczu 2013 r. (Mon. Pol. 2014.158). Podstawą odpisów od 01 stycznia 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2013 r., tj. **3.278,14** złotych, natomiast od 01 sierpnia 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półroczu 2014 r., tj. **3.389,90** złotych

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika w 2019 r.- wynosi: **1.229,30 zł** (3.278,14 x 37,5%) zmiana od października 2019 do kwoty: **1.271,20 zł** (3.389,90 x 37,5%) z wyrównaniem od 01 sierpnia 2019 roku.

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 2019 rok dla **15 pracowników, 3 emerytów** oraz **3 pracowników interwencyjnych** – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono do 31.07.2019 r. w wysokości: **22.947,00** złote, natomiast od 01.08.2019 r. przeliczono do wysokości: **23.361,00** złotych (załącznik nr 9)

Do dnia 30 września 2019 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na 2019 rok w wysokości: **22.947,00 zł** w terminach:

1. w dniu 01.03.2019 r. kwotę: **10.000,00** złotych, wyciąg bankowy nr 37/2019 dowód księgowy nr 186/03/2019– w budżecie podstawowym;
2. w dniu 13.05.2019 r. kwotę: **10.000,00** złotych, wyciąg bankowy nr 71/2019 dowód księgowy nr 331/05/2019– w budżecie podstawowym;
3. w dniu 20.09.2019 r. kwotę: **2.947,00** złote, wyciąg bankowy nr 122/2019 dowód księgowy nr 663/09/2019– w budżecie podstawowym;

Pozostałe środki do wysokości: 23.361,00 zł to jest kwota: **414,00 zł** zostanie przekazane na konto zfsś po zatwierdzeniu zwiększenia odpisu Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. w październiku 2019 r.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2019 (załącznik nr 10)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty księgowe oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od nr 1/01/2019 do nr 33/09/2019].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 30.09.2019 r [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 23/2019, dowód księgowy nr 33/09/2019 ], wynosił: **9.440,30 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. 03/2019

**Załączniki do protokołu:**

1. Wyciąg bankowy nr 9/2019 na dzień 30.09.2019 r. - „kaucje gwarancyjne”;
2. plan budżetu jednostki na 2019 rok po korektach – zatwierdzony przez Zarząd;
3. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych na dzień 31.08.2019 roku
4. planowane płace, nagrody, odprawy za okres IX – XII. 2019 rok;
5. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) za 2018 rok;
6. weryfikacja konta 229, 231, 240 na dzień 31.12.2018 roku;
7. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
8. Wyjaśnienia głównego księgowego – stan kont „2” na dzień 30.09.2019 r.;
9. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2019 rok;
10. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

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 18.11.2019 rok.

Specjalista  
Barbara Bagińska

Dyrektor  
Joanna Robaczewska  
Główny Księgowy  
Agata Lewicka

**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,