

KN.1711.19.2022

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z siedzibą w Kurzętniku** w dniach **08.08.2022 r. – 17.08.2022 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 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 – **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 – **Agata Lewicka**, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku, od dnia 01.08.2019 roku. W zastępstwie księgowej, zatrudniona została Pani Halina Ustiak na okres od 01.02.2022 r do powrotu z urlopu macierzyńskiego Pani Agaty Lewickiej.

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 bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2022 – 30.06.2022 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
7. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).
9. Uchwała Nr 74/500/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnej ceny sprzedaży drewna pochodzącego z wycinki drzew w pasie drogowym wzdłuż 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 przebudowy dróg.

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

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000,00 złotych netto;
- Zarządzenie Nr 3/2021 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 04.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:
 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) w tym:
 - a. zakładowy plan kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3a),
 - b. wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3b),
 - c. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3c),
 4. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 4);
 5. systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 5)
 - a. instrukcja programu księgowego;
- Zarządzenie Nr 11/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 03.12.2019 r. w sprawie: Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku;
- Zarządzenie Nr 06/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku z dnia 29.08.2019 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzędniku;
- Zarządzenie Nr 02/10 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzędniku z dnia 10.05.2010 r., 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**” i „**Rejestr VAT**” 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 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Kontrolą objęto **45,54 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe I półrocza 2022 r. to jest od nr 01/2022 do nr 414/2022.

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

Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30.06.2022 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 2022 rok	Przypisy do 30.06.2022 r.	Wykonanie 30.06.2022 r.
I.	60014	0830	Wpływy z usług	9.300,00	6.085,00	6.085,00
		0920	Pozostałe odsetki	500,00	40,41	40,41
		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	0,00	0,00
RAZEM 60014				10.200,00	6.125,41	6.125,41
II	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst, opłaty skarbowej	1.068.087,00	1.078.569,86	1.075.681,65
OGÓLEM				1.078.287,00	1.084.695,27	1.081.807,06

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: 6.125,41 zł:

1. **§ 0830 - Wpływy z usług** - księgowane są dochody z wpłat ze sprzedaży drewna opałowego i użytkowego pozyskanego z wycinki drzew przydrożnych, zgodnie z Uchwałą Nr 74/500/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 grudnia 2020 r. Do 30.06.2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **6.085,00 zł**.
2. **§ 0920 - Pozostałe odsetki** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **40,41 zł**.
3. **§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów** - księgowane są dochody przysługujące z pobieranej opłaty: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 30.06.2022 r. do budżetu jednostki nie wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,00 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - art.28 pkt 1 (t.j.Dz.U.2020.1325) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)
- 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: 1.075.681,65 zł:

1. **§ 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat przez jst** - księgowane są dochody z wpłat za zajęcie pasa drogi w celu prowadzenia robót drogowych oraz umieszczenia urządzeń w pasie drogowym. Do 30.06.2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w wysokości: **1.075.681,65 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 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.152.970,02 zł** co stanowi 45,54 % planowanych na rok 2022, w tym: **plące i pochodne w kwocie: 579.286,07 złotych, co stanowi: 50,24 %** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia **30.06.2022 r.** zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **1.332.796,00 zł** to jest 52,65 % planowanych [2.531.591,00 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),

75020 – Starostwa powiatowe – administracja publiczna

w którym dysponowano następującą wielkością budżetu:

Rozdział	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	wykonanie planu w % (3 : 2)
1	2	3	4
60014	1.155.180,00	464.863,11	40,24
60095	5.800,00	2.164,80	37,32
75020	1.370.611,00	685.942,11	50,05
RAZEM	2.531.591,00	1.152.970,02	45,54

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 (kaucje, gwarancje),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

1. Rozdział 60014 – Drogi Publiczne Powiatowe

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4210	314.143,00	113.614,12	36,17
4270	284.110,00	237.082,42	83,45
4300	300.327,00	106.884,79	35,59
4430	15.000,00	6.763,50	45,09
4520	1.600,00	518,28	32,39
6050	240.000,00	0,00	0,00
OGÓŁEM:	1.155.180,00	464.863,11	40,24

W rozdziale tym są realizowane zakupy i usługi związane z powiatowymi drogami publicznymi. W I półroczu 2022 roku zrealizowano wydatki w wysokości: 464.863,11 zł, co stanowi: 40,32 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie [464.863,11 do 1.152.970,02].

Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2022 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. wynoszą: 1.155.180,00 zł, co stanowi: 45,63 % [do 2.531.591,-].

Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

2. Rozdział 60095 – Pozostała działalność

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4300	5.800,00	2.164,80	37,32
Razem:	5.800,00	2.164,80	37,32

W rozdziale tym zrealizowano koszty związane z utrzymaniem parkingu powiatowego: monitoring, holowanie samochodów zatrzymanych, porzuconych czy po kolizjach. W okresie od stycznia do czerwca 2022 roku w rozdziale tym- zakup usług pozostałych – zrealizowano wydatki w wysokości: 2.164,80 zł co stanowi **0,19%** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie 2022 roku [2.164,80 do 1.152.970,02].

3. Rozdział 75020 – Starostwo Powiatowe [administracja publiczna]

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	% wykonania do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	916.500,00	420.471,89	45,88
4040	70.650,00	70.608,37	99,94
4110	172.600,00	80.047,35	46,38
4120	24.000,00	8.158,46	33,99
Place i pochodne	1.183.750,00	579.286,07	48,94
3020	37.132,00	29.455,05	79,33
4170	14.680,00	2.280,00	15,53
4210	18.650,00	13.272,22	71,16

4260	9.000,00	5.602,19	62,25
4270	1.500,00	184,50	12,30
4280	1.900,00	1.010,00	53,16
4300	36.755,00	20.781,38	56,54
4360	3.500,00	1.165,66	33,30
4410	1.000,00	30,00	3,00
4420	410,00	0,00	0,00
4440	29.934,00	22.000,00	73,50
4480	10.400,00	5.148,00	49,50
4700	8.000,00	2.150,00	26,88
4710	14.000,00	3.577,04	25,55
Razem	186.861,00	106.656,04	57,08
OGÓŁEM:	1.370.611,00	685.942,11	50,05

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), wynosi: 1.183.750,00 zł co stanowi 46,76 % do planowanych wydatków jednostki w 2022 roku [do 2.531.591,-].

Natomiast **wykonanie wydatków** w tym zakresie w roku 2022 wynosi: 579.286,07 złotych, co stanowi: **50,24 %** [do 1.152.970,02] ogółu wydatków w badanym okresie.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z/s w Kurzętniku – na dzień 30.06.2022 r. zatrudnionych jest **17 pracowników na 16,75 etatach** – w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- pracownicy administracji – 7,0 etatów;
- robotnicy drogowi – 5,0 etatów;
- pracownicy obsługi – 0,75 etatu;
- pracownik zatrudniony w ramach robót publicznych – 2,0 etat.
- pracownik zatrudniony w ramach prac interwencyjnych – 1,0 etat (*załącznik nr 1*).

2. Plany wydatków rzeczowych w tym rozdziale w stosunku do ogólnego planu na 2022 r. w jednostce, wynoszą: 186.861,00 zł, co stanowi: 7,38 % [do 2.531.591,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2022 roku zrealizowano w wysokości: 106.656,04 zł co stanowi: **9,25 %** [do 1.152.970,02].

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 30.06.2022 r. wynosi: **12.427,29 zł** [B.O. na 01.01.2022 roku 12.425,17 zł, plus odsetki od I – VI.2022r. w wysokości: 2,02 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 6/2022 dowód księgowy nr 414/2022] na

dzień 30.06.2022 r. wynosi: **12.427,29 zł** – jest zgodny ze stanem konta księgowego Wn 139 – „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 1).

d. 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 **na dzień 30.06.2022 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2022	
	Należności / WN/	Zobowiązania / MA/
201	0,00	0,00
221	2.892,59	0,00
222	1.081.304,46	0,00
223	0,00	1.332.796,00
225	0,00	5.146,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	23.424,79
RAZEM	1.084.197,05	1.361.366,79

Na koncie 201 – „ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2022 r. wykazano po stronie WN201 i Ma201, stany 0,00 złotych.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **2.892,59 zł** należność za zajęcie pasa drogowego, uregulowane w dniu 05.07.2022 r. dow. ksiąg 422/2022.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.081.304,46 zł**, dochody przekazane do budżetu powiatu.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane - wykazano stan: **1.081.807,06 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **502,60 zł** i dotyczy:

- § 0920 odsetki bankowe = 9,55 zł [rozdział 60014];
- § 0490 opłaty za zajęcie pasa drogowego = 493,085 zł [rozdział 75618],

które przekazano do budżetu powiatu w dniu 08.07.2022 r. WB 87/2022, dokument księgowy nr 430/2022.

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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.332.796,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: **1.152.970,02 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 – „rozzrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **5.146,00 zł** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku dochodowego od nieruchomości za VII – XII.2022 r. = 5.146,00 zł.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **23.424,79 zł** zobowiązania dotyczące, materiałów do sprzedaży, odsetek bankowych od depozytów i kaucji gwarancyjnych .

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 – stan na dzień 30.09.2020 r. udzieliła na piśmie - główna księgowa jednostki Halina Ustiak (*załącznik nr 3*).

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 85/2022, dowód księgowy nr 413/2022] na dzień 30.06.2022 r., wynosi: **180.328,58 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

4. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- o Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku.
- o Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLI/280/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Różnic nie stwierdzono.

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** złotych.

W 2022 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.434,58 złotych**. Odpis na jednego pracownika **w 2022 r.- wynosi: 1.662,97 zł** (4.434,58 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanym Zarządzeniem Nr 11/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.12.2019 r. i planu rzeczowo-finansowego na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planowany na 2022 rok dla **15 pracowników**, 1 rencisty i 4 **emerytów** – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **26.331,00 złotych** (*załącznik nr 4*)

Do dnia 30.06.2022 r. kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na bieżący rok w wysokości: **22.000,00 zł** w terminach:

1. 30.03.2022 r. kwotę: 10.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 35/2020 dowód księgowy nr 255/2022 – w budżecie podstawowym;
2. w dniu 12.05.2022 r. kwotę: 12.000,00 złotych, wyciąg bankowy nr 69/2020 dowód księgowy nr 337/2022 – w budżecie podstawowym;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2022 (*załącznik nr 5*)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty księgowe oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od nr 1/2022 do nr 20/2022].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 35 10203583 0000 3602 0011 4033 na dzień 30.06.2022 r [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 13/2022, dowód księgowy nr 20/2022], wynosił: **25.363,82 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez jednostkę, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. informacja o stanie zatrudnienia;
2. wyciąg bankowy na dzień 30.06.2022 r. - „kaucje gwarancyjne”;
3. wyjaśnienia głównego księgowego – stan kont „2” na dzień 30.06.2022 r.;
4. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2022 rok;
5. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2022;

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 2/2022.

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 17.08.2022 rok.

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor
Joanna Robaczewska
Główny Księgowy
Halina Ustiak

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