



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.24.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z siedzibą w Kurzętniku w dniach 6 – 15 listopada 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 871124733

NIP – 877-13-15-846

Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku, ul. Sienkiewicza 48, 13-306 Kurzętnik jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie transportu zbiorowego i dróg publicznych działającą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 11/56/2011 z dnia 9 marca 2011 roku (z późn. zm.).

Kierownik jednostki – Joanna Robaczewska, którą na podstawie Uchwały nr 1145/801/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 lipca 2018 r. zatrudniono od dnia 21 lipca 2018 r. na stanowisku Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku.

Główny księgowy – Agata Lewicka, zatrudniona przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku na stanowisku głównego księgowego od dnia 1 sierpnia 2019 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły: dyrektor i główna księgowa jednostki.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);
- 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 (t.j. Dz.U 2020, poz. 342);
- 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, poz.513 ze zm.);
- Uchwała Nr XV/100/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;

- Uchwała Nr 134/899/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 października 2022 r. w sprawie ustalenia minimalnej ceny sprzedaży drewna pochodzącego z wycinki drzew w pasie drogowym wzdłuż dróg powiatowych;
- Uchwała Nr 139/700/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim 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.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- Zarządzenie Nr 02/10 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 10 maja 2010 r., w sprawie ustalenia „Polityki Zarządzania Ryzykiem” oraz „Zasad Kontroli Zarządczej”;
- Zarządzenie Nr 06/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku ze zmianą: Zarządzenie nr 8/2023 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 19 października 2023 r.;
- Zarządzenie Nr 11/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie: Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku ze zmianą: Zarządzenie nr 6/2023 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 12 października 2023 r.;
- Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 złotych netto;
- Zarządzenie Nr 03/2021 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 4 stycznia 2021 r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

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” tej samej firmy.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik,
- Księga główna;
- Księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Zestawienie obrotów i sald – sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 65,33% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia – 30 września 2023 r. (1 817 320,85 zł do 2 781 852,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 2 103 072,00 zł to jest 75,60% planowanych na ten rok wydatków (2 103 072,00 zł do 2 781 852,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r. od nr 01/2023 do nr 591/2023.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o dwa rozdziały:

- 60014 – drogi publiczne powiatowe (dział 600 – transport i łączność),
- 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw (dział 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2023 r.	Przypis do 30.09.2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.
600	60014	0830 Wpływy z usług	15 550,00 zł	15 578,00 zł	15 578,00 zł
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00 zł	1 519,61 zł	1 519,61 zł
		0970 Wpływy z różnych dochodów	400,00 zł	- zł	- zł
756	75618	0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 090 176,00 zł	1 096 519,25 zł	1 096 519,25 zł
Razem			1 107 126,00 zł	1 113 616,86 zł	1 113 616,86 zł

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są na konto budżetu powiatu.

Rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe – zgromadzono dochody w łącznej wysokości 17 097,61 zł.

Wpływy z usług – § 0830. W paragrafie tym ewidencjonuje się dochody uzyskane na podstawie Uchwały nr 143/899/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 października 2022 r. ze sprzedaży drewna pochodzącego z wycinki drzew w pasie drogowym wzdłuż dróg powiatowych. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 15 578,00 zł (środki przekazano w następujących terminach: 3 lutego 2023 r. – 3 050,00 zł, 6 marca 2023 r. – 8 300,00 zł, 6 kwietnia 2023 r. – 4 200,00 zł, 6 lipca 2023 r. – 28,00 zł).

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie podstawowym jednostki. Do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 1 519,61 zł (środki przekazano 460,36 zł – 3 lutego 2023 r., 95,73 zł – 6 marca 2023 r., 70,35 zł – 6 kwietnia 2023 r., 107,70 zł – 12 maja 2023 r., 142,44 zł – 7 czerwca 2023 r., 116,76 zł – 6 lipca 2023 r., 137,81 zł – 4 sierpnia 2023 r., 194,35 zł – 30 października 2023 r., 194,11 zł – 30 października 2023 r.).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 30 września 2023 r. nie wpłynęły dochody z tego tytułu. Wg wyjaśnień głównej księgowej dochody z tego tytułu zostaną naliczone i odprowadzone jednorazowo na koniec roku.

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377),

Rozdział 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – dochody w wysokości: 1 096 519,25 zł.

Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – § 0490 – księgowane są dochody z wpłat za zajęcie pasa drogi w celu prowadzenia robót drogowych oraz umieszczenia urządzeń w pasie drogowym na podstawie uchwały nr XV/100/2019 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 grudnia 2019 r. Do 30 września 2023 r. jednostka zrealizowała dochody z tego tytułu w kwocie 1 096 519,25 zł (środki przekazano: 1 071 859,72 zł – 3 lutego 2023 r., 3 413,56 zł – 6 marca 2023 r., 6 222,25 zł – 6 kwietnia 2023 r., 5 598,26 zł – 12 maja 2023 r., 3 071,65 zł – 7 czerwca 2023 r., 638,17 zł – 6 lipca 2023 r., 100,33 zł – 4 sierpnia 2023 r., 5 549,81 zł – 30 października 2023 r., 65,50 zł – 30 października 2023 r.).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 września 2023 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było 18 pracowników (17,75 etatu), w tym:

- a) dyrektor – 1 etat,
- b) pracownicy administracyjni – 6 etatów,
- c) robotnicy drogowi – 6 etatów,
- d) pracownicy obsługi – $\frac{3}{4}$ etatu,
- e) pracownicy zatrudnieni w ramach robót publicznych – 2 etaty,
- f) pracownicy zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych – 2 etaty.

Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 2 781 852,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o następujące działy i rozdziały:

- 1) dział 600 – transport i łączność:
 - 60014 – drogi publiczne powiatowe,

- 60095 – pozostała działalność,
- 2) dział 750 – administracja publiczna:
 - 75020 – starostwa powiatowe.

Klasyfikacja wg rozdziałów	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
60014	drogi publiczne powiatowe	1 079 965,00 zł	605 769,41 zł	56,09
60095	pozostała działalność	5 800,00 zł	1 082,40 zł	18,66
75020	starostwa powiatowe	1 696 087,00 zł	1 210 469,04 zł	71,37
Razem		2 781 852,00 zł	1 817 320,85 zł	65,33

Rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4210	393 600,00 zł	247 412,42 zł	62,86
4270	317 250,00 zł	204 760,16 zł	64,54
4300	240 500,00 zł	124 426,14 zł	51,74
4430	15 000,00 zł	12 146,06 zł	80,97
4520	600,00 zł	35,50 zł	5,92
6050	30 015,00 zł	16 989,13 zł	56,60
6060	83 000,00 zł	- zł	0,00
Razem	1 079 965,00 zł	605 769,41 zł	56,09

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na zakupy i usługi związane z powiatowymi drogami publicznymi. Wydatki zrealizowano w łącznej kwocie 605 769,41 zł, co stanowi 56,09% środków zaplanowanych na ten cel w roku 2023. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego ,
- § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Rozdział 60095 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4300	5 800,00 zł	1 082,40 zł	18,66
Razem	5 800,00 zł	1 082,40 zł	18,66

W rozdziale tym ujmuje się wydatki związane z utrzymaniem parkingu powiatowego (monitoring, holowanie samochodów zatrzymanych, porzuconych, po kolizjach itp.). Do 30 września 2023 r. wykonano wydatki w wysokości 1 082,40 zł, co odpowiada 18,66% środków zaplanowanych na ten cel w roku 2023.

Rozdział 75020 – starostwa powiatowe

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	1 165 590,00 zł	835 048,59 zł	71,64
4040	73 600,00 zł	73 586,49 zł	99,98
4110	214 500,00 zł	151 549,70 zł	70,65
4120	22 310,00 zł	15 498,00 zł	69,47
Razem płace i pochodne	1 476 000,00 zł	1 075 682,78 zł	72,88
3020	13 307,00 zł	5 890,91 zł	44,27
4170	15 380,00 zł	12 960,00 zł	84,27
4210	63 000,00 zł	24 082,00 zł	38,23
4260	15 000,00 zł	7 368,50 zł	49,12
4270	1 600,00 zł	184,50 zł	11,53
4280	1 500,00 zł	970,00 zł	64,67
4300	41 400,00 zł	29 586,03 zł	71,46
4360	3 800,00 zł	1 698,82 zł	44,71
4410	2 000,00 zł	1 148,50 zł	57,43
4420	500,00 zł	- zł	0,00
4440	32 500,00 zł	30 110,00 zł	92,65
4480	12 000,00 zł	8 604,00 zł	71,70
4700	8 600,00 zł	5 903,10 zł	68,64
4710	9 500,00 zł	6 279,90 zł	66,10
Razem wydatki rzeczowe	220 087,00 zł	134 786,26 zł	61,24
Razem	1 696 087,00 zł	1 210 469,04 zł	71,37

W rozdziale tym zaplanowano wydatki na płace i pochodne, zakupy materiałów i usług oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do pracowników Zarządu Dróg

Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,

wykonano w wysokości 1 075 682,78 zł, co stanowi 72,88 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 134 786,26 zł, to jest w 61,24% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4420 – podróże służbowe zagraniczne,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4480 – podatek od nieruchomości,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

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

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację dyrektora i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową

a także akceptacją do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących planu finansowego Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim 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 rozliczenia:

- 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 publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 września 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		5 920,22
221	27,95	
222	1 107 613,09	
223		2 103 072,00 *
225		2 867,00
240		3 854,01

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 5 920,22 zł – dotyczy faktur z tytułu zakupów dokonanych we wrześniu 2023 roku (zakup części wymiennych do sprzętów ZDP, zakup paliwa do pojazdów ZDP). Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z obowiązującymi terminami w październiku 2023 roku.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 27,95 zł – dotyczy należności za zajęcie pasa drogowego. Należność uregulowana w październiku 2023 roku.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 1 107 613,09 zł.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 1 113 616,86 zł. Dochody za sierpień i wrzesień 2023 r. (w łącznej kwocie 6 003,77 zł, na którą składały się kwoty 194,35 zł, 5 549,81 zł, 194,11 zł, 65,50 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 30 października 2023 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 2 103 072,00 zł – środki otrzymane do 30 września 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 1 817 320,85 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 2 867,00 zł – dotyczy naliczonego podatku dochodowego od nieruchomości za IV kwartał 2023 roku.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” – na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 3 854,01 zł – dotyczy:

- 915,50 zł- odsetki bankowe od depozytów i kaucji gwarancyjnych
- 2 938,51 zł- gwarancje należytego wykonania robot drogowych

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 125/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosi: 291 754,92 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej

jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków, a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (*ostatnia nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku ze zmianą (Zarządzenie nr 6/2023 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku z dnia 12 października 2023 r.).

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz.998 ze zm.) 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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS), natomiast na jednego emeryta lub rencistę 277,16 zł i 319,06 zł (6,25% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS).

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku uwzględniono:

- zatrudnienie 16 pracowników,
- 4 emerytów i 1 rencistę.

Zaplanowano odpis na ZFŚS wg wyżej wskazanego prognozowanego średniego zatrudnienia (16 etatów) oraz 4 emerytów i 1 rencistę, co przełożyło się na łączną kwotę odpisu w wysokości 27 994,00 zł. Odpis skorygowano wg nowych kwot bazowych do łącznej kwoty 30 110,00 zł. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o ZFŚS w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej

niż 20 995,50 zł (tj. 75% z kwoty 27 994,00 zł). Do 31 maja 2023 r. przekazano kwotę 22 000,00 zł (10 000,00 zł w dniu 24 lutego 2023 r. oraz 12 000,00 zł w dniu 26 kwietnia 2023 r.).

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 30 110,00 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 8 110,00 zł (30 110,00 zł – 22 000,00 zł) – przekazano w dniu 15 września 2023 r.

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 czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 1/2023.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami na piśmie, które załączone do protokołu.~~

Niepodpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 15 listopada 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli

Małgorzata Jeda

.....
KONTROLUJĄCY

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

.....

.....

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor

Joanna Robaczewska

.....
KONTROLOWANI

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Kurzętniku;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl