

ZK.1711.2.1.2015

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającą na podstawie upoważnienia Nr 25/2015 z dnia 03 lutego 2015 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2014 r.
Termin: w dniach od 06 lutego 2015 r. do 13 marca 2015 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wynagrodzenia pracowników.
- IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 60014 § 4270, § 4300, § 4390.
- VIII. Akta osobowe pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowy Zarząd Dróg z siedzibą w Tczewie przy ul. Armii Krajowej 84 jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 260 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVII/345/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 94/378/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 6 grudnia 2012 r.

Przedmiotem działania Powiatowego Zarządu Dróg jest wykonywanie obowiązku zarządcy dróg powiatowych w rozumieniu ustawy o drogach publicznych.

W roku 2014 Powiatowy Zarząd Dróg, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych”,
- dz. 600 „Transport i łączność” rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”,
- dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”.

Na dzień 06 lutego 2015 r. w jednostce zatrudnionych jest 15 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 14,4 etatu i przedstawia się następująco:

- stanowiska urzędnicze 7 os. - 6,9 et.
- stanowiska obsługi 8 os. - 7,5 et.

Dyrektorem Powiatowego Zarządu Dróg jest Pani Maria Witkowska.

W czasie nieobecności Dyrektora, tj. w dniach od 11 do 13 marca 2015 r., zastępstwo pełnił upoważniony pracownik, Pan Andrzej Barej.

Od dnia 01 lipca 2012 r. na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest Pani W aktach osobowych pracownika znajduje się potwierdzenie o niekaralności z dnia 14.06.2006 r., wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny Punkt Informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Gdańsku. Głównemu księgowemu Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg powierzył odpowiedzialność i obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W czasie kontroli, w dniach od 12 do 20.02.2015 r. i od 03 do 13.03.2015 r., Główny księgowy był nieobecny w pracy. Wyjaśnień udzielał pracownik zatrudniony na stanowisku starszego księgowego, Pani

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 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. 2013 r. poz. 289),

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2013 r. poz. 1050 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2014 r. Powiatowy Zarząd Dróg prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 10/2013 z dnia 12 czerwca 2013 r.), w skład których wchodzi:
 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu informatycznego przetwarzania danych,
 - system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących dokonanych w nich zapisów;
- Instrukcja kontroli wewnętrznej oraz obiegu dowodów finansowo księgowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. (wraz ze zmianami - zarządzenia Dyrektora: Nr 8/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r., Nr 11/2013 z dnia 12 czerwca 2013 r., Nr 1/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 06/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru wniosku o zaangażowanie środków budżetowych;

- Zasady kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.;
- Instrukcja Inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r.;
- Instrukcja gospodarki magazynowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/MAG/2009 z dnia 02 stycznia 2009 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2012 z dnia 01 sierpnia 2012 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Powiatowy Zarząd Dróg.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/P/2005 z dnia 2 stycznia 2005 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Kadry, Płace, Przelewy, Zlecone, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/P/2010 z dnia 02 stycznia 2010 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/P/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/P/2011 z dnia 10 czerwca 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

III. Wynagrodzenia pracowników.

W Powiatowym Zarządzie Dróg obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników. Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Kodeksem pracy. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. (wraz ze zmianami - zarządzenia Dyrektora: Nr 7/2009 z dnia 31 października 2009 r., Nr 1/A/2010 z dnia 12 czerwca 2010 r., Nr 9A/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r., Nr 9B/2012 z dnia 11 czerwca 2012 r., Nr 18/2012 z dnia 26 listopada 2012 r.).

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, za wieloletnią pracę oraz nagród.

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listę wynagrodzeń Nr 7 z dnia 27.05.2014 r. (poz. 1 - 4, 6 - 17, na łączną kwotę brutto 48.993,10 zł.).

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami.

IV. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 147/584/14 z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4780 - uchwała Zarządu Nr 185/688/14 z dnia 6 listopada 2014 r.

Ponadto Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28 listopada 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków w 2014 r.: nr 1/2014 z dnia 10 lutego 2014 r., nr 2/2014 z dnia 21 maja 2014 r., nr 3/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r., nr 4/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r.,

nr 5/2014 z dnia 22 października 2014 r., nr 6/2014 z dnia 21 listopada 2014 r.

- wykonania wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzję Dyrektora o zmianach pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
07.02.2014	60014	4170	25.000,00	3.755,00	15,02
		4210	220.000,00	12.691,27	5,77
		4300	220.000,00	5.680,62	2,58
		4350	1.400,00	79,95	5,71
		4370	7.080,00	445,12	6,29
		4410	2.000,00	0,00	0
		4430	22.000,00	4.560,00	20,73
		4480	9.700,00	820,00	8,45
		4520	1.383,00	0,00	0
20.05.2014	60014	4300	273.200,00	118.721,70	43,46
		4700	1.000,00	599,00	59,90
08.08.2014	60014	4430	16.000,00	10.380,00	64,87
		4500	2.750,00	1.375,00	50,00
14.08.2014	60014	3020	5.000,00	4.766,69	95,33
		4430	15.604,00	10.380,00	66,52
21.10.2014	60014	3020	7.084,00	5.171,70	73,01
		4210	246.698,00	159.611,09	64,70
		4610	300,00	89,90	29,97
		4700	2.500,00	2.087,30	83,49
20.11.2014	60014	3020	8.244,00	7.472,00	90,64
		4210	243.672,00	178.059,51	73,07
		4260	48.458,00	35.466,39	73,19
		4300	301.700,00	241.808,30	80,15
		4390	19.000,00	2.460,00	12,95
		4410	1.000,00	246,84	24,68
		4440	17.941,00	17.941,00	100
		4610	2.136,00	2.135,90	100

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego.

V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. stan zobowiązań wynosił 81.982,46 zł.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., złożony w Starostwie Powiatowym w Tczewie w dniu 26.02.2015 r.,
- ewidencję księgową - stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych 225, 229, 231).
- dowody źródłowe: lista płac nr 20 z dnia 23.12.2014 r., PK nr 218 z dnia 31.12.2014 r., deklaracja rozliczeniowa DRA ID 01.12.2014 z dnia 29.12.2014 r., Deklaracja PIT - 4 R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2014.

Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 2 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania		
			ogółem		zobowiązania wymagalne
			dane wynikające z kont syntetycznych zespołu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (rozd. 60014)	
Stan na dzień 30 czerwca 2014 r.					
1.	225	Rozrachunki z budżetami	9.260,00	§ 4010 15.243,29	-
2.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	36.542,40	§ 4040 51.897,65 § 4110 13.336,63 § 4120 1.504,89	-
3.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	36.180,06		-
		Razem	81.982,46	81.982,46	-

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wynosiło 9.260 zł., w tym:

- 4.688 zł. – zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 4.572 zł. – zaliczki na podatek dochodowy od naliczonych dodatkowych wynagrodzeń za 2014r. (§ 4040).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Saldo konta wynosiło 36.542,40 zł., w tym:

- 6.669,09 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 3.886,20 zł. – składki na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 4.078,09 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4110),
- 9.258,54 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4110),
- 7.115,18 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 4.030,41 zł. – składki na ubezpieczenia zdrowotne od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 997,45 zł. – składki na fundusz pracy od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4120),
- 507,44 zł. – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4120).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Saldo konta wynosi 36.180,06 zł. – dotyczy naliczonych (netto) dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28S,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzeniem objęto:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca roku 2014,
- ewidencję księgową na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30 czerwca 2014 r.,
- ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30 czerwca 2014 r.,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2014,
- uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/273/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskie.

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30 czerwca 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	01042	6050	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
		razem	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
2.	60014	3020	5.000,00	4.501,45	5.000,00	4.501,45
		4010	672.636,00	333.476,42	672.636,00	333.476,42
		4040	53.600,00	52.765,19	53.600,00	52.765,19
		4110	139.173,00	71.135,58	139.173,00	71.135,58
		4120	18.480,00	7.397,09	18.480,00	7.397,09
		4170	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
		4210	216.698,00	124.172,29	216.698,00	124.172,29
		4260	63.458,00	26.327,69	63.458,00	26.327,69
		4270	7.000,00	2.815,35	7.000,00	2.815,35
		4280	1.760,00	223,00	1.760,00	223,00
		4300	271.700,00	175.290,10	271.700,00	175.290,10
		4350	1.000,00	479,70	1.000,00	479,70
		4360	5.300,00	2.636,20	5.300,00	2.636,20
		4370	5.580,00	2.673,58	5.580,00	2.673,58
		4390	19.000,00	2.460,00	19.000,00	2.460,00
		4410	1.000,00	237,04	1.000,00	237,04
		4430	16.000,00	6.755,00	16.000,00	6.755,00
		4440	17.941,00	13.456,00	17.941,00	13.456,00
		4480	9.785,00	4.895,00	9.785,00	4.895,00
		4500	2.750,00	1.375,00	2.750,00	1.375,00
		4520	6.900,00	6.899,28	6.900,00	6.899,28
		4610	300,00	50,00	300,00	50,00
		4700	2.500,00	2.087,30	2.500,00	2.087,30
		6050	5.430.000,00	220.881,91	5.430.000,00	220.881,91
		razem	6.983.561,00	1.078.990,17	6.983.561,00	1.078.990,17
3.	90019	4300	258.567,00	103.114,96	258.567,00	103.114,96
		razem	258.567,00	103.114,96	258.567,00	103.114,96
		RAZEM	7.362.128,00	1.182.105,13	7.362.128,00	1.182.105,13

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 kwietnia 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	60014	0690	900.000,00	860.042,94	900.000,00	860.042,94
		0920	1.000,00	883,10	1.000,00	883,10
		0970	500,00	11.251,10	500,00	11.251,10
RAZEM			901.500,00	872.177,14	901.500,00	872.177,14

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 60014 § 4270, § 4300, § 4390.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 6.756,84 zł. i było zgodne z ewidencją księgową. Obroty na koncie „130” były zgodne z obrotami na koncie kosztów „402”.

Wrywkowo wybrane dowody księgowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

- PK nr 18/14 – f-ra nr 36/2014/FVS za konserwację drogową sygnalizacji świetlnej na kwotę 563,07 zł. (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo),
- PK nr 88/14 – f-ra nr 33/2014/FVS za konserwację drogową sygnalizacji świetlnej na kwotę 563,07 zł. (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo),

- PK nr 180/14 – f-ra nr 39/2014/FVS za konserwację drogowej sygnalizacji świetlnej na kwotę 563,07zł. (termin płatności 14 dni od otrzymania faktury – zapłacono terminowo).

2. § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 293.780,38 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Na koncie kosztów obroty wynosiły 289.673,42 zł. Różnica pomiędzy rachunkiem bankowym a kosztami w wysokości 4.106,96 zł wynikała z zobowiązań za 2013 r., zapłaconych w 2014 r.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość obrotów na koniec 2014 r. przedstawia się następująco:

- usługi sprzętowo - transportowe – 35.055,90 zł.
- usługi pocztowe – 2.738,55 zł.,
- usługi komunalne – 1.789,33 zł.,
- serwis oprogramowania – 3.600 zł.,
- ogłoszenia i komunikaty prasowe – 1.476 zł.,
- przeglądy, wulkanizacja samochodów służbowych – 2.354,30 zł.,
- ochrona obiektów – 51.014,98 zł.,
- nadzór BHP – 3.232,44 zł.,
- ścinanie poboczy – 9.827,44 zł.,
- oznakowanie poziome – 8.964,97 zł.,
- utrzymanie zieleni – 9.929,90 zł.,
- przegląd gaśnic – 467,40 zł.,
- zimowe utrzymanie dróg – 71.365 zł.,
- usługa ważenia – 1.775,92 zł.,
- czesne – 2.287,50 zł.,
- obsługa prawna – 18.000 zł.,
- sprzątanie jezdni i chodników – 41.669,05 zł.,
- dofinansowanie prawa jazdy – 1.700 zł.,
- wynajem GPS – 879,03 zł.,
- pozostałe usługi – 21.545,71 zł.

Wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Usługi transportowe – wydatki na łączną na kwotę 26.995,65 zł., w tym:

- PK nr 85/14 – f-ra nr 54/14 za usługi sprzętowe i transportowe na kwotę 25.974,75 zł. (termin płatności do 10.06.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 165/14 – f-ra nr 124/14 za oczyszczenie przyłącza sieci kanalizacji deszczowej na kwotę 1.020,90 zł. (termin płatności do 23.10.2014 r. – zapłacono terminowo).

Przeglądy, wulkanizacja samochodów służbowych – wydatki na łączną kwotę 549 zł., w tym:

- PK nr 31/14 – f-ra nr 28F/164/02/2014 za okresowe badanie techniczne samochodu na kwotę 99 zł. (termin płatności do 07.03.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 197/14 – rach. nr 72/14 za wulkanizację kół na kwotę 450 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo).

Oznakowanie poziome – wydatek na kwotę 8.964,97 zł.:

- PK nr 85/14 – f-ra nr F 49/A za oznakowanie poziome cienkowarstwowe (termin płatności do 10.06.2014 r. – zapłacono terminowo).

Utrzymanie zieleni – wydatki na łączną kwotę 27.835,54 zł., w tym:

- PK nr 58/14 – f-ra nr 2/04/14 za oczyszczanie jezdni i chodników na kwotę 9.748,51 zł. (termin płatności do 22.04.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 128/14 – f-ra nr 1/08/14 za wykonanie zlecenia nr 23 zgodnie z umową PZD.282.04.2014 (urządzenie i bieżące utrzymanie zieleni oraz sprzątanie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie Powiatu Tczewskiego) na kwotę 18.087,03 zł. (termin płatności do 20.08.2014 r. – zapłacono terminowo).

Zimowe utrzymanie dróg – wydatki na łączną kwotę 57.752,84 zł., w tym:

- PK nr 18/14 – f-ra nr 9/14 za usługi zimowego utrzymania dróg na kwotę 43.365,35 zł. (termin płatności do 02.03.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 218/14 – f-ra nr 169/14 za usługi zimowego utrzymania dróg na kwotę 14.387,49 zł. (termin płatności do 14.01.2015 r. – zapłacono terminowo).

Usługi ważenia – wydatki na łączną kwotę 240,49 zł., w tym:

- PK nr 109/14 – f-ra nr 22/VI/2014 za usługę ważenie na kwotę 129,49 zł. (termin płatności do 14.07.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 143/14 – f-ra nr 19/VIII/14 za usługę ważenie na kwotę 111 zł. (termin płatności do 12.09.2014 r. – zapłacono terminowo).

3. § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 18.450 zł. i było zgodne z ewidencją księgową. Obroty na koncie „130” były zgodne z obrotami na koncie kosztów „402”.

Dowody księgowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

- PK nr 30/14 – f-ra nr 04-2014 za wykonanie wstępnej koncepcji przebudowy skrzyżowania ulic w Gniewie na kwotę 2.460 zł. (termin płatności do 06.03.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 215/14 – f-ra nr 35/12/2014 za raport z przeglądu wiaduktu w Tczewie i ekspertyzę mostu nr 10 w Stockim Młynie na kwotę 15.990 zł. (termin płatności do 05.01.2015 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2014 r. były zgodne z ewidencją księgową.

VIII. Akta osobowe pracowników.

W jednostce prowadzonych jest 15 teczek akt osobowych (ilość teczek jest zgodna z ilością zatrudnionych pracowników).

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- akta osobowe prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.,
- zgodnie z art. 94 pkt.1 Kodeksu pracy, każdy pracownik został zapoznany z zakresem swoich obowiązków (zakresy czynności sporządzone są w formie pisemnej i podpisane przez pracownika).

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 14 stron.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 13 marca 2015 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Andrzeja Barej o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 17.

Tczew, dnia 16 marca 2015 r.

STRONA KONTROLOWANA

Powiatowy Zarząd Dróg w Tczewie

Andrzej Barej
Specjalista
ds. zaopiecznia dróg drogowego

Odebrano ds. 16.03.2015r

[Signature]

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Rogumowska