

Starostwo Powiatowe
w Radomiu

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu w dniach od 1 do 22 grudnia 2022 roku oraz 29 grudnia 2022 roku przez Jolanę Kacprzak – pracownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień ON.1711.130.2022 z dnia 29.11.2022r. i ON.1711.134.2022 z dnia 22.12.2022r. wydanych przez p. Waldemara Trelkę – Starostę Radomskiego.

Przedmiotem kontroli było wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2021r., gospodarka mieniem, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej oraz badanie zgodności sprawozdań finansowych, budżetowych i z operacji finansowych zgodnie z ewidencją księgową.

Powyższe zagadnienia badano metodą reprezentatywną obejmując zakresem kontroli okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku. Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

- Dyrektor,
- Główny księgowy,
- inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia wstępne i organizacyjne

Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu działa na podstawie Uchwały Rady Powiatu w Radomiu nr 28/IV/99 z dnia 27 stycznia 1999r. w sprawie utworzenia Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu.

Uchwałą Rady Powiatu w Radomiu nr 226/XXII/2008 z dnia 22 września 2008 roku został uchwalony Statut PZDP w Radomiu z mocą obowiązującą od 2 listopada 2008r.

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
w Radomiu

mgr inż. Joanna Chojnacka

Statut obejmuje postanowienia ogólne, zakres działania i przedmiot działalności jednostki oraz organizację jednostki.

Uchwałą Rady Powiatu w Radomiu nr 59/VI/2019 z dnia 22 marca 2019 roku w sprawie zmiany statutu Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu dokonano zmian w strukturze organizacyjnej jednostki.

Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu jest budżetową jednostką organizacyjną powiatu radomskiego, nieposiadającą osobowości prawnej, finansowaną z budżetu powiatu, która działa na podstawie rocznego planu finansowego obejmującego dochody i wydatki budżetowe.

Terenem działania PZDP jest powiat radomski obejmujący gminy: Gózd, Iłża, Jastrzębia, Jedlińsk, Jedlnia Letnisko, Kowala, Pionki, Przytyk, Skaryszew, Wierzbica, Wolanów, Zakrzew i miasta: Iłża, Pionki, Skaryszew.

Podstawowym przedmiotem działania Zarządu Dróg jest wykonywanie obowiązków zarządcy dróg powiatowych w rozumieniu ustawy o drogach publicznych.

Szczegółową strukturę i zasady funkcjonowania Zarządu Dróg określa Regulamin Organizacyjny zatwierdzony Uchwałą Nr 529/2021 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 20 kwietnia 2021 roku.

Dyrektorem Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu od dnia 01.01.2012r. jest p. Joanna Chojnacka powołana Uchwałą Zarządu Powiatu Radomskiego nr 147/2011 z dnia 28.12.2011r..

Funkcję Głównego księgowego od dnia 04.02.2002r. pełni p. Dorota Różańska.

Stan zatrudnienia w PZDP w Radomiu na dzień 01.01.2021r. i 31.12.2021r. przedstawiał się następująco:

	Zatrudnienie na dzień 01.01.2021r.		Zatrudnienie na dzień 31.12.2021r.		Planowane zatrudnienie
	osoby	etaty	osoby	etaty	
Ogółem	40	38,3	40	39,3	39

W tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2021 rok przyjęto zatrudnienie w wysokości 39 etatów natomiast na koniec 2021r. zatrudnienie w PZDP w Radomiu wynosiło 39,3 etatu – wyjaśnienie Dyrektora jednostki stanowi **załącznik nr 1** protokołu.

2. Gospodarka finansowa

Kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli dokumentację zawierającą zarządzenia wewnętrzne Dyrektora :

- Zarządzenie nr 2/2018 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 8 stycznia 2018r. w sprawie określenia zasad (polityki)

rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu wraz z załącznikami:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - 3) zakładowy plan kont oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych,
 - 5) dokumentacja organizacji rachunkowości jednostki:
 - 5.1) instrukcja inwentaryzacyjna,
 - 5.2) instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - 5.3) instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
 - 5.4) regulamin udzielania zamówień publicznych,
 - 5.5) instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - 5.6) wzory podpisów osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych.
- Zarządzenie nr 2/2019 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 10 lutego 2019r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu wraz z załącznikami:
 - 1) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - 2) zmiany zakładowym planie kont (zmieniono opis kont: 240 – pozostałe rozrachunki i 290 – odpisy aktualizacyjne należności oraz dodano konto pozabilansowe 090 – obce środki trwałe).
 - Zarządzenie nr 14/2020 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 4 listopada 2020r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu wraz z załącznikiem:
 - 1) zmiany w zakładowym planie kont (zmieniono opis kont: 020 – wartości niematerialne i prawne oraz 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).
 - Zarządzenie nr 3/2021 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 12 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu wraz z załącznikiem:
 - 1) wprowadzono nowy Regulamin udzielania zamówień publicznych.

2.1. Urządzenia i dokumentacja księgowa

W PZDP w Radomiu księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą nizej wymienionych programów:

- Finansowo – księgowy – firmy ProKomp Kielce,
- Kadry i płace – firmy ProKomp Kielce,
- Płatnik – firmy Asseco Poland SA,
- SJO Bestia@ - firmy Sputnik Softwares

Księgi rachunkowe podlegają wydrukowi nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (zgodnie z terminami wynikającymi z ustawy o rachunkowości).

Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzi się dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami (imiennie karty wynagrodzeń), rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z budżetami.

Jako uzupełnienie ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci ksiąg inwentarzowych i tabel amortyzacyjnych.

Jednostka posiada opis systemu informatycznego i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe zgodnie z wymogami art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Kontrolującym udostępniono następujące dokumenty z 2021 roku:

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (miesięczne, roczne – syntetyka oraz analityka) – zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. - 31.12.2021r. – stanowi załącznik nr 2 protokołu.
- deklaracje ZUS DRA, PIT-4R (w tym obroty konta: 225 i 229),
- wyciągi bankowe rachunków: wydatków i dochodów,
- dokumenty źródłowe stanowiące podstawę zapisów księgowych (rachunki, faktury, polecenia księgowania, rozliczenia delegacji służbowych),
- karty wydatków kontrolowanych paragrafów,
- rejestr delegacji służbowych,
- raporty kasowe (wydruk obrotów konta 101– kasa),
- sprawozdania miesięczne, kwartalne i roczne Rb-28S, Rb-27S,
- sprawozdanie finansowe jednostki za 2021r. (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową).

2.2 Gospodarka środkami pieniężnymi

W badanym okresie jednostka korzystała z usług świadczonych przez BNP PARIBAS BANK Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Umowa z Bankiem na prowadzenie rachunków bankowych: bieżącego (wydatki) i rachunków pomocniczych - dochody, depozyty oraz dla realizowanych przez jednostkę „projektów” została zawarta dnia 30.05.2019r. na czas określony, tj. do 31 maja 2023r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada potwierdzenia sald rachunków bankowych.

Na dzień 31.12.2021r. PZDP w Radomiu posiadał rachunki bankowe, których salda wynosiły:

Nazwa rachunku	Kwota
Bieżący wydatki	12.114,97zł.,

Mf

Dochody	2.549,05zł.,
Depozyty	234.840,88zł.

Saldo na rachunku bieżącym jednostki (wydatki) w kwocie 12.114,97zł. to niewykorzystane środki w 2021 roku. Środki zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 04.01.2022r. – Wb 001/2022/BPL.

Saldo na rachunku dochodów w kwocie 2.549,05zł. to nieprzekazane dochody uzyskane w grudniu 2021r. Środki przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 04.01.2022r. – Wb 002/2022/BPL.

Saldo na rachunku depozytów w kwocie 234.840,88zł. to depozyty wniesione przez wykonawców robót drogowych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, gwarancji, rękojmi i jakości robót.

Sprawdzono urządzenia księgowe zaprowadzone do ewidencji rachunków bankowych, i tak:

- konto 130 – 1 wydatki budżetowe – saldo strona Wn 12.144,97zł.,
- konto 130 – 2 dochody budżetowe – saldo strona Wn 2.549,05zł.,
- konto 139 – inne rachunki bankowe (depozyty) – saldo strona Wn 234.840,88zł.

Salda rachunków bankowych były zgodne z saldami powyższych kont.

Skontrolowano stan rachunku bankowego wydatki budżetowe na podstawie ostatniego wyciągu z danego miesiąca 2021r. I tak:

Styczeń 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 29.01.2021r. 5.158,26zł.
(Wb 013/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.01.2021r. 5.158,26zł.

Luty 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 26.02.2021r. 51.072,08zł.
(Wb 025/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 28.02.2021r. 51.072,08zł.

Marzec 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.03.2021r. 53.543,64zł.
(Wb 040/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.03.2021r. 53.543,64zł.

Kwiecień 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.04.2021r. 32.093,27zł.
(Wb 052/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 30.04.2019r. 32.093,27zł.

Maj 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.05.2021r. 11.461,38zł.
(Wb 064/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.05.2021r. 11.462,06zł.

Czerwiec 2021.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.06.2021r. 1.322,24zł.
(Wb 076/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 30.06.2021r. 1.322,24zł.

Lipiec 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.07.2021r. 8.330,54zł.
(Wb 090/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.07.2021r. 8.330,54zł.

Sierpień 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.08.2021r. 139,60zł.
(Wb 100/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.08.2021r. 139,60zł.

Wrzesień 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.09.2021r. 19.369,04zł.
(Wb 111/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 30.09.2021r. 19.369,04zł.

Październik 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 29.10.2021r. 1.021,97zł.
(Wb 124/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.10.2021r. 1.021,97zł.

Listopad 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.11.2021r. 25.896,41zł.
(Wb 139/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 30.11.2021r. 25.896,41zł.

Grudzień 2021r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.12.2021r. 12.114,97zł.
(Wb 156/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 1 na dzień 31.12.2021r. 12.114,97zł.

Ujawniono, że w miesiącu maju saldo konta 130 – 1 rachunek bieżący wydatki jest niezgodne z saldem rachunku bankowego o 0,68zł. Wyjaśnienie Głównej zawiera **załącznik nr 3** protokołu.

W pozostałych miesiącach w zapisach księgowych ewidencji księgowej zaprowadzonej do konta 130 – 1 rachunek wydatków budżetowych i saldach rachunku bankowego w przekazanych przez bank wyciągach bankowych różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano stan rachunku bankowego dochody budżetowe na podstawie ostatniego wyciągu z danego miesiąca 2021r. I tak:

Styczeń 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 29.01.2021r. 184,91zł.
(Wb 019/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.01.2021r. 184,91zł.

Luty 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 26.02.2021r. 9,83zł.
(Wb 038/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 28.02.2021r. 9,83zł.

Marzec 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.03.2021r. 8,91zł.
(Wb 060/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.03.2021r. 8,91zł.

Kwiecień 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.04.2021r. 2,15zł.
(Wb 078/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 30.04.2019r. 2,15zł.

Maj 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.05.2021r. 707,45zł.
(Wb 094/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.05.2021r. 707,45zł.

Czerwiec 2021.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.06.2021r. 101,72zł.
(Wb 112/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 30.06.2021r. 101,72zł.

Lipiec 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.07.2021r. 65,30zł.
(Wb 133/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.07.2021r. 65,30zł.

Sierpień 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.08.2021r. 6,06zł.
(Wb 149/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.08.2021r. 6,06zł.

Wrzesień 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.09.2021r. 10,67zł.
(Wb 165/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 30.09.2021r. 10,67zł.

Październik 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 29.10.2021r. 252,67zł.
(Wb 182/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.10.2021r. 252,67zł.

Listopad 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.11.2021r. 153,92zł.
(Wb 197/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 30.11.2021r. 153,92zł.

Grudzień 2021r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.12.2021r. 2.549,05zł.
(Wb 215/2021/BPL)

Saldo końcowe konta 130 – 2 na dzień 31.12.2021r. 2.549,05zł.

W zapisach księgowych ewidencji księgowej zaprowadzonej do konta 130 – 2 rachunek dochodów budżetowych i saldach rachunku bankowego w przekazanych przez bank wyciągach bankowych różnic nie stwierdzono.

W PZDP w Radomiu funkcjonuje obrót gotówkowy (kasa). Zasady i warunki, jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej zawarto w Załączniku nr 5.2 - „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w PZDP w Radomiu”

do Zarządzenia Dyrektora PZDP w Radomiu nr 2/2018 z dnia 08.01.2018r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w PZDP w Radomiu.

Zgodnie z zapisami w/w Instrukcji Raporty Kasowe sporządza się w zależności od potrzeb, tj. za jeden dzień, jeden tydzień lub dekadę, lecz nie mogą przekraczać poza okres sprawozdawczy, czyli jeden miesiąc kalendarzowy.

Niezbędny zapas gotówki w kasie na bieżące wydatki (tzw. pogotowie kasowe) ustala kierownika jednostki. Został on ustalany w kwocie 1.000,00zł.

Funkcję kasjera pełni starsza księgowa, u której w aktach osobowych znajdują się oświadczenie o pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz zaświadczenie o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego.

W toku kontroli sprawdzono zgodność obrotów kasowych z saldem konta 101 – kasa w poszczególnych miesiącach 2021r.

Styczeń 2021r.

– RK 1/2021 za okres 01-31.01.2021r. stan poprzedni 0,00zł., o łącznych przychodach 1.608,39zł. i łącznych rozchodach 1.608,39zł., stan obecny 0,00zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.01.2021r. 0,00zł.

Obroty konta: Wn 1.608,39zł Ma 1.608,39zł.

Luty 2021r.

– RK 2/2021 za okres 01-28.02.2021r. stan poprzedni 0,00zł., o łącznych przychodach 1.605,60zł. i łącznych rozchodach 1.579,39zł., stan obecny 26,21zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 28.02.2021r. 26,21zł.

Obroty konta: Wn 1.605,60zł Ma 1.579,39zł.

Marzec 2021r.

– RK 3/2021 za okres 01-31.03.2021r. stan poprzedni 26,21zł., o łącznych przychodach 452,00zł. i łącznych rozchodach 242,00zł., stan obecny 236,21zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.03.2021r. 236,21zł.

Obroty konta: Wn 452,00zł Ma 242,00zł.

Kwiecień 2021r.

– RK 4/2021 za okres 01-30.04.2021r. stan poprzedni 236,21zł., o łącznych przychodach 376,07zł. i łącznych rozchodach 560,07zł., stan obecny 52,21zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.04.2021r. 52,21zł.

Obroty konta: Wn 376,07zł Ma 560,07zł.

Maj 2021r.

– RK 5/2021 za okres 01-31.05.2021r. stan poprzedni 52,21zł., o łącznych przychodach 484,37zł. i łącznych rozchodach 504,37zł., stan obecny 32,21zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.05.2021r. 32,21zł.

Obroty konta: Wn 484,37zł Ma 504,37zł.

Czerwiec 2021r.

– RK 6/2021 za okres 01-30.06.2021r. stan poprzedni 32,21zł., o łącznych przychodach 500,00zł. i łącznych rozchodach 497,94zł., stan obecny 34,27zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.06.2021r. 34,27zł.

Obroty konta: Wn 500,00zł. Ma 497,94zł.

Lipiec 2021r.

– RK 7/2021 za okres 01-31.07.2021r. stan poprzedni 34,27zł., o łącznych przychodach 350,00zł. i łącznych rozchodach 284,88zł., stan obecny 99,39zł.

8
DYREKTOR
Gminnego Zarządu Dróg Publicznych
w Radomiu
mgr inż. Joanna Chojnacka

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.07.2021r. 99,39zł.

Obroty konta: Wn 350,00zł Ma 284,88zł.

Sierpień 2021r.

– RK 8/2021 za okres 01-31.08.2021r. stan poprzedni 99,39zł., o łącznych przychodach 336,91zł. łącznych rozchodach 385,96zł., stan obecny 50,34zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.08.2021r. 50,34zł.

Obroty konta: Wn 336,91zł Ma 385,96zł.

Wrzesień 2021r.

– RK 9/2021 za okres 01-30.09.2021r. stan poprzedni 50,34zł., o łącznych przychodach 0,00zł. łącznych rozchodach 29,00zł., stan obecny 21,34zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.09.2021r. 21,34zł.

Obroty konta: Wn 0,00zł Ma 29,00zł.

Październik 2021r.

– RK 10/2021 za okres 01-31.10.2021r. stan poprzedni 21,34zł., o łącznych przychodach 1.050,00zł. łącznych rozchodach 1.047,58zł., stan obecny 23,76zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.10.2021r. 23,76zł.

Obroty konta: Wn 1.050,00zł Ma 1.047,58zł.

Listopad 2021r.

– RK 11/2021 za okres 01-30.11.2021r. stan poprzedni 23,76zł., o łącznych przychodach 350,00zł. łącznych rozchodach 310,50zł., stan obecny 63,26zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.11.2021r. 63,26zł.

Obroty konta: Wn 350,00zł Ma 310,50zł.

Grudzień 2021r.

– RK 12/2021 za okres 01-31.12.2021r. stan poprzedni 63,26zł., o łącznych przychodach 1.200,00zł. i łącznych rozchodach 1.263,26zł., stan obecny 0,00zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.12.2021r. 0,00zł.

Obroty konta: Wn 1.200,00zł Ma 1.263,26zł.

Obroty oraz saldo konta 101 kasa w sprawdzonych miesiącach 2021r. są zgodne z obrotami i saldem raportów kasowych (udostępniono wydruk komputerowy obrotów konta 101 za okres od 01.01-31.12.2021r.)

Raporty kasowe sporządzano z zachowaniem ciągłości okresów i częstotliwością określoną w instrukcji kasowej.

Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłaty (faktury, rachunki), które były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddane wstępnej kontroli Głównej księgowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Na dokumentach dokonano dekretacji klasyfikacji budżetowej oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

W dniu 3 stycznia 2022r. zgodnie z Zrządzeniem Nr 13/2021 Dyrektora PZDP w Radomiu z dnia 15.10.2021r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na 31.12.2021r. Z protokołu przeprowadzonej inwentaryzacji kasy wynika, że stan gotówki w kasie wynosi 0,00zł, zgodnie z raportem kasowym nr 12/2021 sporządzonym za okres 01-31.12.2021r.


DYREKTOR
Miatowego Zarządu Dróg Publicznych
w Radomiu
mgr inż. Joanna Chojnacka



3. Dochody budżetowe

Z rocznego sprawozdania wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok Rb-27S wynika, że jednostka osiągnęła dochody budżetowe w łącznej kwocie 884.481,93zł. przy planowanej kwocie 863.500,00zł. Dochody wykonano w 102,43%.

Dochody osiągnięto w dziale:

- 600 – transport i łączność, w tym w rozdziale: 60014 – drogi publiczne powiatowe i 60095 – pozostała działalność.
- 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, w tym w rozdziale: 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.

Strukturę planowanych i uzyskanych dochodów przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Dochody wykonane	Należności
DZIAŁ 600 Rozdział 60014	0,00 zł	11 123,31 zł	0,00 zł
§0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych odsetki	0,00 zł	8 922,75 zł	0,00 zł
§0920 - wpływy z pozostałych odsetek	0,00 zł	0,56 zł	0,00 zł
§0970 - wpływ z różnych dochodów	0,00 zł	2 200,00 zł	0,00 zł
DZIAŁ 600 Rozdział 60095	1 500,00 zł	30 603,84 zł	369 544,98 zł
§0630 - wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00 zł	1 950,62 zł	2 375,00 zł
§0640 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	700,00 zł	1 862,18 zł	0,00 zł
§0920 - wpływy z pozostałych odsetek	0,00 zł	2 992,68 zł	1 252,68 zł
§0950 - wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00 zł	13 513,41 zł	274 913,44 zł
§0970 - wpływ z różnych dochodów	800,00 zł	10 284,95 zł	91 258,66 zł
DZIAŁ 756 Rozdział 75618	862 000,00 zł	842 754,78 zł	6 934,30 zł
§0490 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	838 000,00 zł	812 354,00 zł	6 934,30 zł
§0620 - wpływy z opłat za zezwolenia akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	24 000,00 zł	30 400,00 zł	0,00 zł
RAZEM	863 500,00 zł	884 481,15 zł	376 734,08 zł

Źródłem uzyskanych dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej były:

- w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe w kwocie 11.123,31zł., w tym:
 - §0870 – środki uzyskane z tytułu sprzedaży drewna opałowego pozyskanego z wycinki drzew na terenie powiatu radomskiego na podstawie decyzji administracyjnych,
 - §0920 – odsetki od środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - §0970 – odszkodowanie przyznane przez Ubezpieczyciela za uszkodzone barierki w ramach ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej sprawcy.

- **w rozdziale 60095** – pozostała działalność w kwocie 30.603,84zł., w tym:
 - §0630 – zwrot wpłat z tytułu wniesionych opłat sądowych,
 - §0640 – wpłaty z tytułu kosztów wysłanych upomnień,
 - §0920 – odsetki za nieterminowe uregulowanie należności za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogowym urządzeń niezwiązanych z infrastrukturą drogową oraz naliczone odsetki na rachunkach bankowych,
 - §0950 – wpływ kary od wykonawcy za nieterminową realizację zadania zgodnie z zawartą umową,
 - §0970 – wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku oraz wpłata częściowo ściągniętego przez komornika odszkodowania wypłaconego osobom prywatnym na podstawie wyroku Sądu, które po złożonej przez jednostkę apelacji zostało uznane przez Sąd za nienależne.
- **w rozdziale 75618** – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w kwocie 842.754,78zł., w tym:
 - §0490 – wpłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogami zgodnie z decyzjami wydanymi w latach 2006-2021, wpłaty za prowadzenie robót w pasie drogowym w związku z budową zjazdów gospodarczych na podstawie decyzji wydanych w bieżącym roku, wpłaty za umieszczenie reklam w pasie drogowym,
 - §0620 – wpłaty za przejazdy pojazdów ponadnormatywnych.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano również należności pozostałe do zapłaty w kwocie 376.734,08zł. z tytułu:

- **w rozdziale 60095** – pozostała działalność w kwocie 369.544,98zł. w tym:
 - §0630 – koszty zastępstwa procesowego zasądzone od firmy DREWNOPOL,
 - §0920 – odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu wydanych decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz odsetki od firmy DREWNOPOL,
 - §0950 – niezapłacone kary naliczone:
 - firmie DREWNOPOL za nienależyte wykonanie zleconych usług związanych z wycinką drzew,
 - Spółdzielni Rzemieślniczej „BUDOWLANA” za nienależyte wykonanie zleconych robót budowlanych związanych z przebudową drogi powiatowej,
 - firmie ZENIT – Usługi Geodezyjne za nienależyte wykonanie zleconych robót,
 - firmie ALEX – Usługi Geodezyjne za nienależyte wykonanie zleconych robót,
 - §0970 – zwrot wypłaconego odszkodowania i zadośćuczynienia wypłaconego przez Powiat (osobom prywatnym), w wyniku kasacji wyroku i ponownego rozpatrzenia przez Sąd Apelacyjny na korzyść PZDP w Radomiu,
- **w rozdziale 75618** – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w:

- §0490 zobowiązania kontrahentów za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego na podstawie wydanych decyzji.

Do kontrahentów z zaległościami wielokrotnie wysłano monity wzywające do uregulowania należności.

Otrzymane w 2021r. dochody z w/w tytułów, w łącznej kwocie 882.022,78zł., przekazywano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu natomiast pozostała kwota 2.549,05zł. została przekazana w dniu 04.01.2022r. – Wb 002/2022/BPL

Poddano kontroli urzędzenia księgowe zaprowadzone do ewidencji dochodów. Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z obrotami i saldem konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych (saldo Ma 2.549,05zł.).

4. Wydatki budżetowe

Planowane wydatki budżetowe dla Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu na 2021 rok zostały uchwalone Uchwałą Nr 455/2021 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 13 stycznia 2021r. w sprawie przekazania ostatecznych kwot dochodów i wydatków podległym jednostkom powiatu radomskiego na 2021 rok w wysokości 38.121.526,00zł.

Planowane wydatki zostały uchwalone :

- w dziale 600 – transport i łączność w kwocie 38.121.526,00zł.,
- w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe – 34.287.572zł.,
- w rozdziale 60095 – pozostała działalność – 3.833.954,00zł.

PLAN PIERWOTNY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ NA ROK 2021 WYNOŚIŁ:

Nazwa §	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 600 Rozdział 60095	RAZEM
3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	16 000,00 zł	16 000,00 zł
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	-	2 436 429,00 zł	2 436 429,00 zł
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	170 818,00 zł	170 818,00 zł
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	-	452 653,00 zł	452 653,00 zł
4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	-	45 014,00 zł	45 014,00 zł
4140 - wpłaty na PFRON	-	55 000,00 zł	55 000,00 zł
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	-	24 000,00 zł	24 000,00 zł
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	385 512,00 zł	160 236,00 zł	545 748,00 zł
4220 - zakup środków żywności	-	1 000,00 zł	1 000,00 zł
4260 - zakup energii	-	23 000,00 zł	23 000,00 zł
4270 - zakup usług remontowych	7 400 000,00 zł	20 000,00 zł	7 420 000,00 zł

4280 - zakup usług zdrowotnych	-	4 000,00 zł	4 000,00 zł
4300 - zakup usług pozostałych	2 200 000,00 zł	51 000,00 zł	2 251 000,00 zł
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	10 570,00 zł	10 570,00 zł
4410 - podróże służbowe krajowe	-	1 000,00 zł	1 000,00 zł
4430 - różne opłaty i składki	-	39 000,00 zł	39 000,00 zł
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	63 044,00 zł	63 044,00 zł
4480 - podatek od nieruchomości	-	7 800,00 zł	7 800,00 zł
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	3 000,00 zł	3 000,00 zł
4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100 000,00 zł	1 000,00 zł	101 000,00 zł
4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	4 000,00 zł	4 000,00 zł
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	-	12 000,00 zł	12 000,00 zł
4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	-	3 390,00 zł	3 390,00 zł
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	24 102 060,00 zł	-	24 102 060,00 zł
6057 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	0,00 zł
6059 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	100 000,00 zł	-	100 000,00 zł
6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	230 000,00 zł	230 000,00 zł
RAZEM	34 287 572,00 zł	3 833 954,00 zł	38 121 526,00 zł

Na przestrzeni roku 2021 plan wydatków budżetowych był zmieniany uchwałami Rady Powiatu w Radomiu i Zarządu Powiatu Radomskiego.

W toku kontroli sporządzono zestawienie z wykonanych wydatków na koniec roku obrachunkowego 2021 w stosunku do obowiązującego planu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Nazwa §	Plan PZDP 2021				Wykonanie PZDP 2021				% WYKONANIA PLANU	UDZIAŁ % W WYDATKACH OGÓLEM
	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 600 Rozdział 60095	Dział 921 Rozdział 92120	Razem	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 600 Rozdział 60095	Dział 921 Rozdział 92120	Razem		
3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	-	16 000,00 zł	-	16 000,00 zł	-	15 940,83 zł	-	15 940,83 zł	99,63	0,03
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	-	2 512 029,00 zł	-	2 512 029,00 zł	-	2 435 994,87 zł	-	2 435 994,87 zł	96,97	5,28
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	170 818,00 zł	-	170 818,00 zł	-	168 501,71 zł	-	168 501,71 zł	98,64	0,37
4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	-	466 004,00 zł	-	466 004,00 zł	-	435 052,21 zł	-	435 052,21 zł	93,36	0,94
4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	-	46 867,00 zł	-	46 867,00 zł	-	43 049,98 zł	-	43 049,98 zł	91,86	0,09
4140 - wpłaty na PFRON	-	63 810,00 zł	-	63 810,00 zł	-	63 809,00 zł	-	63 809,00 zł	100,00	0,14
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	-	25 200,00 zł	-	25 200,00 zł	-	25 200,00 zł	-	25 200,00 zł	100,00	0,05
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	724 512,00 zł	160 236,00 zł	-	884 748,00 zł	719 897,44 zł	155 372,12 zł	-	875 269,56 zł	98,93	1,90
4220 - zakup środków żywności	-	1 000,00 zł	-	1 000,00 zł	-	991,77 zł	-	991,77 zł	99,18	0,00
4260 - zakup energii	-	23 000,00 zł	-	23 000,00 zł	-	19 633,91 zł	-	19 633,91 zł	85,36	0,04
4270 - zakup usług remontowych	6 979 100,00 zł	18 000,00 zł	-	6 997 100,00 zł	6 940 090,45 zł	17 896,05 zł	-	6 957 986,50 zł	99,44	15,09
4280 - zakup usług zdrowotnych	-	3 000,00 zł	-	3 000,00 zł	-	2 777,92 zł	-	2 777,92 zł	92,60	0,01
4300 - zakup usług pozostałych	2 613 000,00 zł	59 500,00 zł	-	2 672 500,00 zł	2 246 573,49 zł	56 715,73 zł	-	2 303 289,22 zł	86,18	4,99

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
w Radomiu
mgr inż. Joanna Chojnacka

4340 - zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych	-	-	2 000,00 zł	2 000,00 zł	-	-	2 000,00 zł	2 000,00 zł	100,00	0,00
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	10 570,00 zł	-	10 570,00 zł	-	9 935,24 zł	-	9 935,24 zł	93,99	0,02
4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	600,00 zł	-	600,00 zł	-	561,13 zł	-	561,13 zł	93,52	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	-	300,00 zł	-	300,00 zł	-	18,00 zł	-	18,00 zł	6,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	-	43 700,00 zł	--	43 700,00 zł	-	43 068,50 zł	-	43 068,50 zł	98,55	0,09
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	65 896,00 zł	-	65 896,00 zł	-	65 895,82 zł	-	65 895,82 zł	100,00	0,14
4480 - podatek od nieruchomości	-	7 800,00 zł	-	7 800,00 zł	-	7 776,00 zł	-	7 776,00 zł	99,69	0,02
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	9 800,00 zł	-	9 800,00 zł	-	9 788,80 zł	-	9 788,80 zł	99,89	0,02
4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	82 348,00 zł	1 000,00 zł	-	83 348,00 zł	7 729,00 zł	0,00 zł	-	7 729,00 zł	9,27	0,02
4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	3 000,00 zł	-	3 000,00 zł	-	2 874,00 zł	-	2 874,00 zł	95,80	0,01
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	9 500,00 zł	-	9 500,00 zł	-	8 793,00 zł	-	8 793,00 zł	92,56	0,02
4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	-	6 490,00 zł	-	6 490,00 zł	-	6 316,20 zł	-	6 316,20 zł	97,32	0,01
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	42 033 302,29 zł	12 025,00 zł	-	42 045 327,29 zł	32 492 150,17 zł	12 024,48 zł	-	32 504 174,65 zł	77,31	70,48
6059 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 190,00 zł	-	-	14 190,00 zł	9 926,10 zł	-	-	9 926,10 zł	69,95	0,02
6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	500 000,00 zł	-	500 000,00 zł	-	89 235,50 zł	-	89 235,50 zł	17,85	0,19
RAZEM	52 446 452,29 zł	4 236 145,00 zł	2 000,00 zł	56 684 597,29 zł	42 416 366,65 zł	3 697 222,77 zł	2 000,00 zł	46 115 589,42 zł	81,35	100,00

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki budżetowe zrealizowano w 81,35%.

Struktura wydatków w badanym okresie przedstawiała się następująco:

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§6050,6059,6060) – 32.603.336,25zł., tj. 70,70% ogółu wydatków 2021 roku,
- zakup usług remontowych (§4270) – 6.957.986,50zł., tj. 15,09% ogółu wydatków 2021 roku,
- wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (§4010, 4040, 4110, 4120, 4140) – 3.146.407,77zł., tj. 6,82% ogółu wydatków 2021 roku,
- zakup usług pozostałych (§4300) – 2.303.289,22zł., tj. 4,99% ogółu wydatków 2021 roku,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 875.269,56zł., tj. 1,90% ogółu wydatków 2021 roku,
- pozostałe §§: 3020, 4170, 4220, 4260, 4280, 4340, 4360, 4390, 4410, 4430, 4440, 4480, 4520, 4590, 4610, 4700, 4710 – 229.300,12zł., tj. 0,50% ogółu wydatków 2021 roku.

Z ewidencji konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych wynika, że w 2021 roku przekazano do PZDP w Radomiu środki w kwocie 46.246.276,39zł., w tym: 46.127.704,39zł. na działalność bieżącą oraz 118.572,00zł. na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2020. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i Rb-NWS w okresie sprawozdawczym wydatki zrealizowano w łącznej wysokości 46.234.161,42zł. (w tym wydatki niewygasające 118.572,00zł.). Niewykorzystane

14
DYREKTOR
 Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
 w Radomiu
[Signature]
 mgr inż. Joanna Chojnacka

środki w kwocie 12.114,97zł. przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 04.01.2022r. (Wb 001/2022/BPL).

W toku kontroli sporządzono zestawienie zrealizowanych wydatków, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w stosunku do planu wydatków w okresach międzysprawozdawczych, dla działu 600 w rozdziale 60095 na dzień 20.08.2021r., 25.11.2021r. i 16.12.2021r.

Wnioski zawiera poniższa tabela:

Nazwa §	20.08.2021		25.11.2021		16.12.2021	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
3020	16 000,00 zł	8 378,23 zł	16 000,00 zł	13 966,21 zł	16 000,00 zł	13 981,59 zł
4010	2 512 029,00 zł	1 356 642,79 zł	2 512 029,00 zł	1 952 848,07 zł	2 512 029,00 zł	2 227 598,03 zł
4040	170 818,00 zł	168 501,71 zł	170 818,00 zł	168 501,71 zł	170 818,00 zł	168 501,71 zł
4110	466 004,00 zł	261 651,93 zł	466 004,00 zł	360 606,12 zł	466 004,00 zł	391 879,10 zł
4120	46 867,00 zł	29 458,98 zł	46 867,00 zł	35 801,24 zł	46 867,00 zł	38 907,89 zł
4140	55 000,00 zł	41 918,00 zł	55 000,00 zł	52 843,00 zł	63 810,00 zł	63 809,00 zł
4170	24 000,00 zł	13 594,19 zł	25 200,00 zł	20 794,19 zł	25 200,00 zł	22 794,19 zł
4210	160 236,00 zł	68 810,01 zł	160 236,00 zł	117 042,49 zł	160 236,00 zł	139 733,59 zł
4220	1 000,00 zł	263,94 zł	1 000,00 zł	479,12 zł	1 000,00 zł	479,12 zł
4260	23 000,00 zł	11 267,06 zł	23 000,00 zł	14 928,08 zł	23 000,00 zł	18 805,14 zł
4270	20 000,00 zł	12 829,50 zł	18 000,00 zł	16 762,05 zł	18 000,00 zł	17 527,05 zł
4280	4 000,00 zł	1 632,40 zł	4 000,00 zł	1 872,40 zł	4 000,00 zł	2 697,92 zł
4300	51 000,00 zł	40 795,44 zł	51 000,00 zł	50 235,09 zł	58 000,00 zł	56 004,12 zł
4360	10 570,00 zł	6 217,24 zł	10 570,00 zł	8 696,96 zł	10 570,00 zł	9 566,15 zł
4390	0,00 zł	0,00 zł	600,00 zł	561,13 zł	600,00 zł	561,13 zł
4410	1 000,00 zł	14,00 zł	300,00 zł	18,00 zł	300,00 zł	18,00 zł
4430	39 000,00 zł	14 822,00 zł	43 700,00 zł	41 021,55 zł	43 700,00 zł	33 680,50 zł
4440	63 044,00 zł	47 283,00 zł	63 044,00 zł	63 044,00 zł	63 044,00 zł	63 044,00 zł
4480	7 800,00 zł	5 184,00 zł	7 800,00 zł	7 128,00 zł	7 800,00 zł	7 776,00 zł
4520	7 000,00 zł	4 755,00 zł	7 000,00 zł	6 738,80 zł	7 000,00 zł	6 738,80 zł
4590	1 000,00 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł
4610	3 000,00 zł	2 062,00 zł	3 000,00 zł	2 498,00 zł	3 000,00 zł	2 854,00 zł
4700	12 000,00 zł	6 496,00 zł	10 000,00 zł	8 334,00 zł	10 000,00 zł	8 793,00 zł
4710	6 490,00 zł	2 688,67 zł	6 490,00 zł	4 696,63 zł	6 490,00 zł	5 387,75 zł
6050	12 025,00 zł	6 981,48 zł	12 025,00 zł	12 024,48 zł	12 025,00 zł	12 024,48 zł
6060	340 000,00 zł	0,00 zł	430 000,00 zł	89 055,00 zł	500 000,00 zł	89 235,50 zł
Razem	4 052 883,00 zł	2 112 247,57 zł	4 144 683,00 zł	3 050 496,32 zł	4 230 493,00 zł	3 402 397,76 zł

DYREKTOR
 Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
 w Radomiu

 mgr inż. Joanna Chojnacka

Z zestawienia wynika, że nie nastąpiły przekroczenia zrealizowanych wydatków w stosunku do ich wysokości ustalonych w planie jednostki sektora finansów publicznych w okresach międzysprawozdawczych.

Stwierdzono, że w § 4430 na dzień 16.12.2021r. wydatki zrealizowane są niższe niż wydatki zrealizowane w tym paragrafie na dzień 25.11.2021r. o kwotę 7.341,05zł.

- wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 4** protokołu.

Ze złożonego przez Główną księgową wyjaśnienia wynika, iż ujęto pomyłkowo w § 4430 zamiast w § 4300 dnia 15.11.2021r. zapłatę faktury za usługi pocztowe w kwocie 1.899,80zł. oraz dnia 19.11.2021r. zapłatę składek na PFRON w kwocie 5.488,00zł. zamiast w § 4140.

Kontrola ustaliła, iż plan na dzień 25.11.2021r. w § 4140 wynosił 55.000,00zł., a zaksięgowane wydatki w tym paragrafie wynosiły 52.843,00zł. natomiast w § 4300 plan wynosił 51.000,00zł., a zaksięgowane wydatki w wynosiły 50.235,09zł.

Przebiegania na właściwe paragrafy wydatków dokonano po zwiększeniu w dniu 26.11.2021r. planu wydatków w § 4140 o kwotę 8.810zł. oraz w § 4300 o kwotę 7.000,00zł.

Kontrolą objęto 2,85% wydatków budżetowych ogółem poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2021 roku w kwocie 1.313.769,88zł., w tym :

- zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń – 187.371,00zł., tj. 0,41% ogółu wydatków zrealizowanych w 2021 roku,
- §§4110, 4120 – 935.186,67zł. – tj. 2,03% ogółu wydatków zrealizowanych w 2021 roku,
- §4210 – 191.212,21zł., – tj. 0,41 % ogółu wydatków zrealizowanych w 2021 roku,

W toku kontroli sprawdzono:

4.1. zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń

W oparciu o dowody źródłowe za 2021 rok udostępnione kontrolującemu (deklaracja roczna PIT-4R, przelewy/wyciągi bankowe, wydruk obrotów kont analitycznych: 225-1 (podatek od wynagrodzeń), 225-2 (podatek od wypłaconych zasiłków), 225-3 (podatek od umów zleceń), 225-5 (podatek od zastępstwa procesowego), sprawdzono terminowość oraz wysokość odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy do właściwego Urzędu Skarbowego.

Wnioski zawiera poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota z PIT 4R	Kwota przelewu	Wynagrodzenie płatnika	Termin płatności	Data przelewu /nr Wb
I	12 450,00 zł	12 450,00 zł	37,00 zł	20.02.2021	28.01.2021 / Wb 012/2021/BPL
II	26 069,00 zł	26 069,00 zł	78,00 zł	20.03.2021	26.02.2021 / Wb 025/2021/BPL
III	13 752,00 zł	13 752,00 zł	41,00 zł	20.04.2021	31.03.2021 / Wb 040/2021/BPL
IV	12 576,00 zł	12 576,00 zł	38,00 zł	20.05.2021	29.04.2021 / Wb 051/2021/BPL
V	12 510,00 zł	12 510,00 zł	38,00 zł	20.06.2021	28.05.2021 / Wb 063/2021/BPL
VI	16 130,00 zł	16 130,00 zł	48,00 zł	20.07.2021	30.06.2021 / Wb 076/2021/BPL
VII	12 631,00 zł	12 631,00 zł	38,00 zł	20.08.2021	29.07.2021 / Wb 089/2021/BPL
VIII	14 277,00 zł	14 277,00 zł	43,00 zł	20.09.2021	31.08.2021 / Wb 100/2021/BPL
IX	15 214,00 zł	15 214,00 zł	46,00 zł	20.10.2021	28.09.2021 / Wb 110/2021/BPL
X	13 181,00 zł	13 181,00 zł	40,00 zł	20.11.2021	28.10.2021 / Wb 123/2021/BPL
XI	18 199,00 zł	18 199,00 zł	55,00 zł	20.12.2021	30.11.2021 / Wb 139/2021/BPL
XII	20 382,00 zł	20 382,00 zł	61,00 zł	20.01.2022	29.12.2021 / Wb 154/2021/BPL
Razem	187 371,00 zł	187 371,00 zł	563,00 zł	-	

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
w Radościu
mgr inż. Joanna Chojnacka

Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników PZDP w Radomiu przekazywano do Drugiego Urzędu Skarbowego w Radomiu w terminach zgodnych z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), tj. do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (łącznie 563,00zł.), które przysługiwało płatnikowi zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 154 z późn. zm.) w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa stosownie do zapisów obowiązującego w 2021r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa - Dz.U. z 2015r. poz. 2154).

4.2. § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

Łącznie w omawianych paragrafach zrealizowano wydatki na kwotę 478.102,19zł., co stanowi 1,03% ogółu wydatków poniesionych w 2021 roku.

Wydatki zrealizowane w §4110 wyniosły 435.052,21zł. i stanowiły 0,94% wydatków poniesionych ogółem w 2021r.

Wydatki zrealizowane w §4120 wyniosły 43.049,98zł. i stanowiły 0,09% wydatków poniesionych ogółem w 2021r.

W oparciu o dowody źródłowe z 2021 rok, tj. pierwotne deklaracje ZUS DRA, wyciągi bankowe oraz wydruki obrotów kont analitycznych, na których ewidencjonowano składki na ubezpieczenie społeczne (229-1, 229-2, 229-3, 229-4) sprawdzono zgodność opłaconych składek z deklaracją i terminowość ich zapłaty.

Wnioski zawiera poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota z deklaracji	Kwota przelewu	Różnica 3/2	Kwota do potrącenia z tytułu wypłaconych zasiłków	Termin płatności	Data przelewu/nr Wb
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I	54 723,38 zł	54 723,38 zł		12 272,96 zł	05.02.2021	28.01.2021 / 012
II	137 870,34 zł	137 870,34 zł		6 503,16 zł	05.03.2021	26.02.2021 / 025
III	68 625,53 zł	68 660,52 zł	+34,99 zł	6 004,69 zł	05.04.2021	31.03.2021 / 040
IV	63 067,61 zł	63 070,92 zł	+3,31 zł	8 227,26 zł	05.05.2021	29.04.2021 / 051
V	75 159,98 zł	75 159,98 zł		3 760,88 zł	05.06.2021	28.05.2021 / 063
VI	93 059,42 zł	93 059,42 zł		3 192,48 zł	05.07.2021	30.06.2021 / 076
VII	72 568,55 zł	72 568,55 zł		5 268,46 zł	05.08.2021	29.07.2021 / 089
VIII	70 585,03 zł	70 585,03 zł		7 643,98 zł	05.09.2021	31.08.2021 / 100
IX	68 506,69 zł	67 829,70 zł	-676,99 zł	8 067,23 zł	05.10.2021	28.09.2021 / 110
X	70 736,18 zł	70 736,18 zł		6 271,80 zł	05.11.2021	28.10.2021 / 123
XI	70 058,37 zł	70 058,37 zł		4 270,53 zł	05.12.2021	30.11.2021 / 139
XII	92 043,92 zł	90 758,05 zł	-1 285,87 zł	9 586,87 zł	05.01.2022	29.12.2021 / 154
		106,23 zł				31.12.2021 / 156
	937 005,00 zł	935 186,67 zł	-1 818,33 zł	81 070,30 zł		

Stwierdzono, że należne składki na rzecz ZUS przekazywano w terminach zgodnych z postanowieniami wynikającymi z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.), tj. do 5-go dnia następnego miesiąca.

Kontrola ustaliła, że w miesiącach: marzec, kwiecień, wrzesień i grudzień kwota przelanych składek do ZUS-u różniła się od kwot należnych składek w tych miesiącach wg deklaracji ZUS DRA, tj. w:

- marcu była większa o 34,99zł.,
- kwietniu była większa o 3,31zł.,
- wrześniu była mniejsza o 676,99zł.,
- grudniu była mniejsza o 1.179,64zł.

Wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi załącznik nr 5 protokołu. W pozostałych miesiącach składki przelewano w wysokościach zgodnych z deklaracjami ZUS DRA.

Konto 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

- BO strona Ma 32.607,75zł.
- obroty na koniec okresu (01.01.2021.-31.12.2021r.) narastająco strona Wn 1.081.888,52zł., strona Ma 1.084.551,72zł.
- saldo końcowe - strona Ma wynosi 35.270,95zł., tj. naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S (§ 4110 – 32.252,67zł., § 4120 – 3.018.28zł).

4.3. §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki w tym paragrafie na koniec 2021 roku wynosiły 875.269,56zł. (w rozdziale 60014 – 719.897,44zł. i w rozdziale 60095 – 155.372,12zł.), co stanowiło 1,90% ogółu wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2021 roku i wykonano je w 98,93% w stosunku do wielkości planowanej.

W toku kontroli sprawdzono wydatki § 4210 zrealizowane w listopadzie 2021r. na kwotę 191.212,21zł., co stanowi 21,85% wydatków omawianego paragrafu oraz 0,41% wydatków ogółem (analizie poddano kartę wydatków omawianego paragrafu, miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, faktury i wyciągi bankowe z listopada 2021r., wykaz osób upoważnionych przez Dyrektora jednostki do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów księgowych wraz z wzorami ich podpisów).

Sprawdzono dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatków od poz. 01213 do poz. 01324.

Udokumentowaniem wydatków w listopadzie 2021r. były faktury VAT :

- 1) poz. 01213 F-ra nr FV/21/22828 z dnia 31.10.2021r., Marian Janiszek i Wspólnicy SJ MAR-ROM Dobrut – stacja paliw Radom ul. Tarnobrzeska 2,

- na kwotę 1.881,50zł. za paliwo i olej napędowy do samochodów służbowych, termin płatności 14.11.2021r., zapłacono przelewem w dniu 08.11.2021r., Wb 127/2021/BPL,
- 2) poz. 01215 F-ra nr FV/21/9634/SP1 z dnia 31.10.2021r., Marian Janiszek i Wspólnicy SJ MAR - ROM Dobrut – stacja paliw Radom ul. Mazowieckiego 12, na kwotę 1.276,61zł. za paliwo, płyn do spryskiwaczy i skrobak do szyb do samochodów służbowych, termin płatności 14.11.2021r., zapłacono przelewem w dniu 08.11.2021r., Wb 127/2021/BPL,
 - 3) poz. 01254 F-ra nr F/IL/21/00068 z dnia 08.11.2021r., BILT Polska S.C. Radom, na kwotę 2.009,10zł. za tusze i tonery do drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych, termin płatności 22.11.2021r., zapłacono przelewem w dniu 15.11.2021r., Wb 129/2021/BPL,
 - 4) poz. 01275 F-ra nr 21-FVS/3172 z dnia 17.11.2021r., Usługi Informatyczne „Szansa” Sp. z o. o. Bielsko-Biała, na kwotę 3.983,97zł. za program komputerowy ZWCAD na stanowisko Inspektora Nadzoru w Zespole Inwestycji i Zamówień Publicznych, zapłacono przelewem w dniu 15.11.2021r., Wb 129/2021/BPL na podstawie faktury PRO FORMA z dnia 12.11.2021r. wystawionej do zamówienia nr 5210.
 - 5) poz. 01279 F-ra nr FV/21/24013 z dnia 15.11.2021r., Marian Janiszek i Wspólnicy SJ MAR-ROM Dobrut – stacja paliw Radom ul. Tarnobrzaska 2, na kwotę 2.427,44zł. za paliwo i olej napędowy do samochodów służbowych, termin płatności 29.11.2021r., zapłacono przelewem w dniu 19.11.2021r., Wb 132/2021/BPL,
 - 6) poz. 01305 F-ra nr FV/21/10285/SP1 z dnia 17.11.2021r., Marian Janiszek i Wspólnicy SJ MAR - ROM Dobrut – stacja paliw Radom ul. Mazowieckiego 12, na kwotę 1.396,73zł. za paliwo do samochodów służbowych, termin płatności 01.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 25.11.2021r., Wb 136/2021/BPL,
 - 7) poz. 01314 F-ra nr FA/6130/2021 z dnia 22.11.2021r., PP-H-U „AGRO-MIRA” Paweł Piwoński Radom, na kwotę 46,00zł. za śruby, nakrętki i podkładki do znaków drogowych, termin płatności 06.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 29.11.2021r., Wb 138/2021/BPL,
 - 8) poz. 01316 F-ra nr FVA/0625/2021 z dnia 23.11.2021r., M-AUTO S.C. Muszyński Roman i Łukasz Jedlnia Letnisko na kwotę 1.074,58zł. za opony do samochodu służbowego, termin płatności 07.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 29.11.2021r., Wb 138/2021/BPL,
 - 9) poz. 01317 F-ra nr F/2021/01018 z dnia 19.11.2021r., Aurepio Sp. z o. o. Warszawa na kwotę 161.507,61zł. za sól drogową do zwalczania śliskości na drogach powiatowych, termin płatności 15.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 29.11.2021r., Wb 138/2021/BPL,
 - 10) poz. 01318 F-ra nr FA/000108/2021 z dnia 23.11.2021r., „Forti” Krzysztof Jurek Radom, na kwotę 14.990,00zł. za urządzenia komputerowe i oprogramowanie (notebook, mysz, monitor, komputer ProOne, drukarka, Office Home), termin płatności 07.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 29.11.2021r., Wb 138/2021/BPL,

11

- 11) poz. 01319 F-ra nr FA/25528/21 z dnia 24.11.2021r., FAMEX Jastrzębscy SJ Radom, na kwotę 618,67zł. za materiały biurowe, termin płatności 08.12.2021r., zapłacono przelewem w dniu 29.11.2021r., Wb 138/2021/BPL.

Przedstawione do kontroli dowody księgowe (faktury) stanowiące podstawę dokonywania wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. Główny księgowy dokonywał wstępnej kontroli, a zatwierdzał do wypłaty Dyrektor jednostki.

Na każdym dokumencie umieszczono dekretację do ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej. Stosowano pieczętkę, że zakup dokonany zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019r..

Na dokumentach znajduje się potwierdzenie daty zapłaty oraz nr wyciągu bankowego. Wszystkie faktury zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności.

Do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, prowadzona jest szczegółowa ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej umożliwiająca ustalenie należności i zobowiązań z podziałem według poszczególnych kontrahentów.

4.4. § 4410 – Podróże służbowe krajowe

W 2021r. jednostka zaplanowała wydatki w tym paragrafie w kwocie 300,00zł.

Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wynika, że w 2021r. w tym paragrafie poniesiono wydatki w kwocie 18,00zł.

Delegacje służbowe pracowników PZDP w Radomiu ujmowane są w rejestrze delegacji.

Kontroli poddano delegacje służbowe i ich rozliczenia w IV kwartale 2021r., ujęte w rejestrze delegacji od nr 24 do 33.

Skontrolowano następujące polecenia wyjazdu służbowego:

- 1) nr 24/2021 z dnia 18.10.2021r., podróż miała miejsce dnia 18.10.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 2) nr 25/2021 z dnia 29.10.2021r., podróż miała miejsce dnia 29.10.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 3) nr 26/2021 z dnia 05.11.2021r., podróż miała miejsce dnia 05.11.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 4) nr 27/2021 z dnia 22.11.2021r., podróż miała miejsce dnia 22.11.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.

- 5) nr 28/2021 z dnia 24.11.2021r., podróż miała miejsce dnia 24.11.2021r., do miejscowości Warszawa. Celem podróży było odwiezienie dokumentów do Urzędu Marszałkowskiego.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 6) nr 29/2021 z dnia 30.11.2021r., podróż miała miejsce dnia 30.11.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 7) nr 30/2021 z dnia 02.12.2021r., podróż miała miejsce dnia 02.12.2021r., do miejscowości Warszawa. Celem podróży było odwiezienie dokumentów do Urzędu Marszałkowskiego i Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 8) nr 31/2021 z dnia 02.12.2021r., podróż miała miejsce dnia 02.12.2021r., do miejscowości Warszawa. Celem podróży było odwiezienie dokumentów do Urzędu Marszałkowskiego i Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 9) nr 32/2021 z dnia 09.12.2021r., podróż miała miejsce dnia 09.12.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.
- 10) nr 33/2021 z dnia 23.12.2021r., podróż miała miejsce dnia 23.12.2021r., do miejscowości Lublin. Celem podróży było odwiezienie próbek nawierzchni dróg do Centrum Badań Laboratoryjnych „CEBEL”.
Jako środek lokomocji wskazano samochód służbowy.

W skontrolowanej dokumentacji dotyczącej rozliczenia przez pracowników kosztów z tytułu odbycia podróży służbowej stwierdzono:

- 1) polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników PZDP w Radomiu podpisywał Dyrektor jednostki lub w jego zastępstwie pracownik upoważniony do tego typu czynności,
- 2) w poleceniach wyjazdu służbowego określano: miejscowość, termin, cel wyjazdu oraz wskazywano środek lokomocji do odbycia podróży służbowej,
- 3) we wszystkich skontrolowanych dokumentach wystąpiły nieprawidłowości:
– na drugiej stronie polecenia wyjazdu służbowego (rachunek kosztów podróży) nie dokonano rozpisania i rozliczenia delegacji, tj. brak jest miejscowości, daty, godz. rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, środka lokomocji, kosztów przejazdu oraz podpisu osoby przedkładającej rachunek i daty jego przedłożenia.

5. Gospodarka majątkiem trwałym

Stan rzeczowych składników majątkowych wykazanych w ewidencji księgowej (wartość brutto) przedstawiał się następująco :

L.p.	AKTYWA	STAN NA DZIEŃ 01.01.2021r.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2021r.
1.	011 - środki trwałe w tym:	298 821 546,38 zł	33 281 140,03 zł	275 373,75 zł	331 827 312,66 zł
	- grunty	1 744 046,09 zł	858 555,10 zł	0,00 zł	2 602 601,19 zł
	- budynki, lokale	536 133,81 zł	15 143,76 zł	0,00 zł	551 277,57 zł
	- obiekty inżynierii lądowej i wodnej	295 164 177,01 zł	32 318 205,67 zł	205 406,75 zł	327 276 975,93 zł
	- kotły i maszyny energetyczne	15 224,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 224,94 zł
	- maszyny i urządzenia	83 141,78 zł	0,00 zł	0,00 zł	83 141,78 zł
	- specjalistyczne maszyny i urządzenia	181 345,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	181 345,10 zł
	- środki transportu	1 028 802,65 zł	89 235,50 zł	69 967,00 zł	1 048 071,15 zł
	- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	68 675,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	68 675,00 zł
2.	013 - pozostałe środki trwałe	300 406,15 zł	30 940,65 zł	0,00 zł	331 346,80 zł
3.	020 - wartości niematerialne i prawne	27 088,12 zł	7 228,97 zł	0,00 zł	34 317,09 zł
4.	080 - środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 588 907,25 zł	32 718 359,65 zł	33 281 140,03 zł	5 026 126,87 zł
5.	310 - materiały	435 680,27 zł	636 546,15 zł	435 680,27 zł	636 546,15 zł
RAZEM		305 173 628,17 zł	66 674 215,45 zł	33 992 194,05 zł	337 855 649,57 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że na przestrzeni 2021 roku wartość składników majątkowych uległa zwiększeniu o kwotę (per saldo) 32.682.021,40zł.

Konto 011 środki trwałe

Zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 33.281.140,03zł. spowodowane było:

1) wykupem gruntów pod rozbudowę dróg powiatowych na łączną kwotę 858.555,10zł.:

- nr 3336W Wieniawa – Przytyk – Jedlińsk na kwotę 161.248,00zł.,
- nr 3503W Młódnice – Jarosławice – Cerekiew – Radom na kwotę 9.508,50zł.,
- nr 3505W Jaszowice – Waclawów – Sławno na kwotę 277.818,00zł.,
- nr 3507W Taczówek – Taczów – Milejowice na kwotę 69,60zł.,
- nr 3518W Wola Goryńska – Stare Mąkosy – Jedlnia na kwotę 143.844,00zł.,
- nr 3522W Pionki – Podgóra na kwotę 19.491,00zł.,
- nr 3523W Jedlnia – Sokoły – Pionki na kwotę 245.136,00zł.,
- nr 3539W Radom – Gębarzów – Polany na kwotę 1.440,00zł.

- 2) budową przyłącza gazowego wraz z instalacją w budynku administracyjnym Obwodu Drogowego w Siczkach na kwotę 15.143,76zł.,
- 3) modernizacją i budową dróg powiatowych oraz opracowaniem dokumentacji projektowych na przebudowę dróg na łączną kwotę 32.318.205,67zł., w tym na drogę:
- nr 1115W Przytyk – Kozuchów na kwotę 189.297,00zł.,
 - nr 3336W Wieniawa – Przytyk – Jedlińsk na kwotę 2.992.491,94zł.,
 - nr 3508W Radom – Dąbrówka Podłużna na kwotę 937.902,16zł.,
 - nr 3509W Gulin – Wsola – Wojciechów na kwotę 10.331.072,75zł.,
 - nr 3512W Urbanów – Stare Zawady – Jedlińsk na kwotę 281.055,00zł.,
 - nr 3518W Wola Goryńska – Stare Mąkosy – Jedlnia na kwotę 2.414.661,88zł.,
 - nr 3522W ul. Spacerowa i ul. Polna wraz budową mostu w Pionkach na kwotę 6.405.535,11zł.,
 - nr 3527W Antoniówka – Groszowice – Piotrowice na kwotę 1.189.489,20zł.,
 - nr 3528W Kiedrzyń – Radom na kwotę 2.500.221,71zł.,
 - nr 3529W Kiedrzyń – Małęczyn na kwotę 29.000,00zł.,
 - nr 3530W Klwatka – Bogusławice – Skaryszew na kwotę 99.000,00zł.,
 - nr 3539W Radom – Gębarzów – Polany na kwotę 293.970,00zł.,
 - nr 3545W Wierzbica – Polany – Krzyżanowice na kwotę 219.093,75zł.,
 - nr 3570W Zakrzew – Wolanów – Augustów (I i II etap) na kwotę 4.435.415,17zł.,
- 4) zakupem środków trwałych:
- samochodu TOYOTA Proace na kwotę 89.235,50zł.

Zmniejszenie wartości środków trwałych o kwotę 275.373,75zł. spowodowane było:

- kaskadowym przekazaniem drogi Bujak – Dzierzkówek.

W dniu 21.09.2020r. Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 246/XII/2020 pozbawiła kategorii dróg powiatowej drogę nr 3543W Bujak – Dzierzkówek o długości 4,732,22km. Poniesione nakłady w kwocie 205.406,75zł. zostały nieodpłatnie przekazane gminie Skaryszew,

- likwidacją samochodu marki GAZELLE o wartości początkowej 69.967,00zł.

Likwidacji dokonano na podstawie Uchwały nr 581/2021 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 29 czerwca 2021 roku.

Konto syntetyczne 011 posiada konta analityczne w podziale na grupy środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

Konto 013 pozostałe środki trwałe

Zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych o kwotę 30.940,65zł. spowodowane było zakupem i przekazaniem do użytkowania:

- 1) w marcu:
 - komputera, zasilacza oraz urządzenia wielofunkcyjnego na łączną kwotę 6.415,00zł. – F-ra nr 27/03/2021,
- 2) w maju:
 - pompy do wypompywania wody ze studzienek na kwotę 270,00zł. – F-ra 1494/SK/05/2021,
- 3) w lipcu:
 - krzesła na kwotę 220,17zł. – F-ra F/000044/07/21,
- 4) we wrześniu:
 - podkrzesywarki na kwotę 3.499,00zł. – F-ra 2861/SK/09/2021,
- 5) w październiku:
 - odchwaszczarki na kwotę 3.300,00zł. – F-ra 3091/SK/10/2021,
 - telefonu komórkowego na kwotę 944,64zł. – F-ra 963027400,
- 6) w listopadzie:
 - notebooka na kwotę 5.090,00zł. – F-ra FA/000108/2021,
 - monitora na kwotę 1.500,00zł. – F-ra FA/000108/2021,
 - komputera na kwotę 5.100,00zł. – F-ra FA/000108/2021,
 - drukarki laserowej na kwotę 1.100,00zł. – F-ra FA/000108/2021,
- 7) w grudniu:
 - krzesła obrotowego na kwotę 239,85zł. – F-ra F/000021/12/21,
 - urządzenia ups na kwotę 735,00zł. – F-ra 76/12/2021,
 - szlifierki na kwotę 1.690,00zł. – F-ra 3909/SK/12/2021,
 - 2 mikrofalówek w łącznej kwocie 836,99zł. – F-ra 157044/2021 i 61747/2021.

Na koncie 013 - pozostałe środki trwałe, ujmowane są pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 do 10.000,00zł. lub według uznania o dłuższym okresie używalności lecz niższej wartości. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 500,00zł.(np. art. biurowe, drobny sprzęt, materiały i art. służące do bieżącej konserwacji) w chwili wydania do użytku księgowane są w koszty bez żadnej ewidencji.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych i umożliwia ustalenie wartości początkowej tych środków i komórek lub osób, u których znajdują się te środki. Zapisy w księdze inwentarzowej są uzgadniane z ewidencją nie rzadziej niż raz na kwartał.

Konto 020 wartości niematerialne i prawne

Zwiększenie wartości materialnych i prawnych o kwotę 7.228,97 zł. spowodowane było zakupem:

- programów komputerowych Microsoft Office na łączną kwotę 3.245,00zł. – F-ra nr 27/03/2021 i F-ra FA/000108/2021,
- program komputerowego ZWCAD na kwotę 3.983,97zł. – F-ra nr FVS/3172.

32.118.359,65

Konto 080 środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zwiększenie wartości środków trwałych w budowie (inwestycji) o kwotę 32.718.368,15zł. spowodowane było kosztami poniesionymi na: realizację zadań drogowych (opracowanie dokumentacji projektowej, przebudowa i rozbudowa dróg powiatowych), odszkodowania za nieruchomości zajęte pod drogi, przyłącze gazowe w budynku administracyjnym Obwodu Drogowego w Siczkach oraz zakupu samochodu służbowego, w tym na:

- drogę nr 1115W Przytyk – Koźuchów w kwocie 189.297,00zł., †
- drogę nr 1133W Stara Błotnia – Jedlanka i drogę 3511W Urbanów – Jedlanka w kwocie 119.556,00zł., √ †
- drogę nr 1715W Brzoza – Radom w kwocie 9.840,00zł.,
- drogę nr 3336W Wieniawa – Przytyk – Jedlińsk w kwocie 3.153.739,94zł., √
- drogę nr 3505W Jaszowice – Waclawów – Sławno w kwocie 4.510.414,40zł.,
- drogę nr 3508W Radom – Dąbrówka Podłęzna w kwocie 937.902,16zł., †
- drogę nr 3509W Zakrzew – Gulin – Wsola – Wojciechów w kwocie 4.888.751,38zł., 128
- drogę nr 3512W Urbanów – Stare Zawady – Jedlińsk w kwocie 281.055,00zł., √
- drogę nr 3518W Wola Goryńska – Stare Mąkosy – Jedlnia w kwocie 2.558.505,88zł., √ — √
- drogę nr 3522W Pionki – Podgóra w kwocie 6.420.319,11zł., √
- drogę nr 3523W Jedlnia – Sokoly – Pionki ul. Radomska w kwocie 245.136,00zł., √
- drogę nr 3524W Jedlnia Letnisko – Czarna w kwocie 9.840,00zł., √
- drogę nr 3527W Antoniówka – Groszowice – Piotrowice w kwocie 1.189.489,20zł., √
- drogę nr 3528W Kiedrzyń – Radom w kwocie 2.500.221,71zł., √
- drogę nr 3529W Kiedrzyń – Małęczyn w kwocie 29.000,00zł., √
- drogę nr 3530W Klwatka – Bogusławice – Skaryszew w kwocie 99.000,00zł., √
- drogę nr 3538W Gaj – Tomaszów w kwocie 190.809,47zł., √
- drogę nr 3539W Radom – Gębarzów – Polany w kwocie 295.410,00zł., √
- drogę nr 3545W Wierzbica – Polany – Krzyżanowice w kwocie 219.093,75zł., √
- drogę nr 3550W Iłża – Rybiczyna – Grabowiec w kwocie 161.622,00zł.,
- drogę nr 3553W Jasieniec Iłżecki Górny – Pastwiska w kwocie 9.840,00zł., √
- drogę nr 3570W Zakrzew – Wolanów – Augustów w kwocie 4.525.320,17zł., √
- drogę nr 4010W Orońsko – Dąbrówka Zabłotnia – Ruda Mała w kwocie 22.000,00zł., √
- budowę ścieżek rowerowych w kwocie 9.508,50zł.,
- odszkodowania (niewypłacone w 2021r.) w kwocie 41.428,00zł.,
- przyłącze gazowe w budynku administracyjnym Obwodu Drogowego w Siczkach w kwocie 12.024,48zł.,
- zakup samochodu 803.235,50

Do konta 080 prowadzona jest ewidencja szczegółowa pozwalająca wyodrębnić koszty środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 310 magazyn

Wzrost wartości konta 310 materiały o kwotę 636.546,15zł. spowodowany był przyjęciem do magazynu materiałów drogowych i paliwa (mieszkancki solno – piaskowe, masa na zimno, znaki drogowe, itp.).

Zmniejszenie wartości konta 310 materiały o kwotę 435.680,27zł. spowodowany był zużyciem materiałów drogowych i paliwa w ciągu roku.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 2/2018 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 08.01.2018r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w PZDP w Radomiu, na koncie 310 ewidencjonuje się własne zapasy materiałów drogowych znajdujących się na terenie obwodów drogowych jednostki oraz wartość materiałów zaliczonych w koszty momencie zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego.

6. Sprawozdawczość

Na dzień 31.12.2021r. sporządzono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wydatki wykonane wyniosły 46.115.589,42zł. natomiast zobowiązania 269.890,23zł.

Zobowiązania dotyczyły:

- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok (§4040) w kwocie 184.617,42zł.,
- naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok (§§4110, 4120) w kwocie 35.270,95zł.,
- nieuregulowanych faktur za przesyłki pocztowe i wywozu nieczystości z Obwodu Drogowego Siczki (§4300) w łącznej kwocie 2.271,20zł. – faktura POCZTA POLSKA (1.979,60zł.) i faktura EKOLA Sp. z o. o. Radom (291,60zł.),
- noty obciążeniowej wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Radomiu na kwotę 74,12zł. za rozmowy telefoniczne (§4360),
- nieuregulowanej opłaty w kwocie 24,21zł. za pokryte wodami grunty zajęte pod drogę (§4430) – PGW „Wody Polskie”,
- odszkodowań za nieruchomości przejęte przez powiat radomski pod rozbudowę dróg (§4590, §6050) – w kwocie 46.961,00zł.,
- wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający (§4710) w kwocie 671,32zł.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu sprawdzono z zapisami księgi głównej, i tak:

- saldo końcowe konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń strona Ma 184.617,42zł.,
- saldo końcowe konta 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne strona Ma 35.270,95zł.,
- saldo końcowe konta 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami strona Ma 55.926,38zł.,
- saldo końcowe konta 240 – pozostałe rozrachunki strona Ma 47.632,32zł.,

Saldo konta 201 jest niezgodne z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S tj. większe o 53.556,85zł. i dotyczy zobowiązań spornych, których nie wykazuje się w w/w sprawozdaniu - wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 6** protokołu.

Na dzień 31.12.2021r. sporządzono sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Dochody wykonane wyniosły 884.481,93zł.

Dochody wykazane w sprawozdaniu sprawdzono z zapisami księgi głównej: obroty konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych narastająco wynoszą strona Wn – 882.022,78zł., strona Ma 884.481,93zł, saldo strona Ma 2.549,05zł. Środki te przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 04.01.2022r. – Wb 002/2022/BPL.

Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z obrotami i saldem konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych.

W w/w sprawozdaniu wykazano również:

1) należności pozostałe do zapłaty w wysokości 376.734,08zł.,

Należności wykazane w sprawozdaniu sprawdzono z zapisami księgi głównej, gdzie saldo końcowe konta:

- 201 strona Wn 278.382,44zł.,
- 221 strona Wn 7.092,98zł.,
- 240 strona Wn 144.818,51zł.

W sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano należności w kwocie 53.556,85zł. (należności sporne) zgodnie z w/w wyjaśnieniem Głównej księgowej stanowiącym **załącznik nr 6** protokołu

Szczegółowy opis dochodów uzyskanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz należności pozostałych do zapłaty zawiera pkt 3 niniejszego protokołu (dochody budżetowe).

Kserokopie sprawozdań z wykonania planu wydatków i dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021r. - Rb-28S i Rb-27S, stanowią **załącznik nr 7 i 8** do protokołu.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. złożono w Starostwie Powiatowym w Radomiu 30.03.2022r., tj. w terminie zgodnym z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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 (tj. Dz. U. z 2020 roku poz. 342) – Kierownicy jednostek, w tym jednostek obsługujących, przekazują sprawozdania finansowe odpowiednio jednostkom nadrzędnym albo zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

Do protokołu dołączono sprawozdanie finansowe: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową PZDP w Radomiu za 2021 rok - załącznik nr 10 protokołu.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.

Do danych zawartych w protokole kontrolowana jednostka nie wnosi zastrzeżeń.

Kontrolowana jednostka ma prawo wniesienia zastrzeżeń do ustaleń do zarządzającego kontrolą w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2022.

INSPEKTOR
ds. Kontroli

Jolanta Kacprzak

Kontrolujący

STAROSTWO POWIATOWE
w RADOMIU
ul. Tadeusza Mazowieckiego 7, 26-600 Radom
tel. 48 36 55 801, fax 48 36 55 807
e-mail: powiat@radompowiat.pl

DYREKTOR

Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych
w Radomiu

mgr inż. Renata Chojnacka
Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Kózkańska

Główny Księgowy

Radom, dn. 03 lutego 2023r.