

Starostwo Powiatowe  
w Radomiu

## PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu w dniach od 29 kwietnia do 19 maja 2025 roku przez pracowników ds. kontroli Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Radomiu – Głównego specjalistę Jolantę Kacprzak i Inspektor Annę Cieślak.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia ON.1711.38.2025 z dnia 28.04.2025r. wydanego przez p. Waldemara Trelkę – Starostę Radomskiego.

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. Przedmiotem kontroli było wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2024r., gospodarka mieniem, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej oraz badanie zgodności sprawozdań finansowych z ewidencją księgową.

Powyższe zagadnienia badano metodą reprezentatywną obejmując zakresem kontroli okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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. 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 oraz nr 57/V/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 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 oraz zmiany w jego zapisach wprowadzone Uchwałą Nr 87/2024 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 21 sierpnia 2024 roku.

Stan zatrudnienia w PZDP w Radomiu na dzień 01.01.2024r. i 31.12.2024r. przedstawiał się następująco:

Ogółem	Zatrudnienie na dzień 01.01.2024r.		Zatrudnienie na dzień 31.12.2024r.		Planowane zatrudnienie w 2024r.
	osoby	etaty	osoby	etaty	etaty
	42	40,8	46	45,3	40,5

W tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2024 rok przyjęto zatrudnienie w wysokości 40,5 etatów natomiast na koniec 2024r. zatrudnienie w PZDP w Radomiu wynosiło 45,3 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,
  - 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.
  - Zarządzenie nr 8/2024 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu z dnia 30 kwietnia 2024r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu wraz z załącznikiem:
    - 1) dodanie do zakładowego planu kont konta pozabilansowego 090 – obce środki trwałe.

## 2.1. Urządzenia i dokumentacja księgową

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

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

Program finansowo – księgowy zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości i składa się z modułów:

1. finanse i księgowość: budżet, depozyty, zabezpieczenia, zaangażowanie,
2. sprawozdawczość,

3. polecenia przelewów,
4. planowanie.

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 2024 roku:

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (miesięczne, roczne – syntetyka oraz analityka na żądanie) – zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. - 31.12.2024r. – 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, umowy zlecenia),
- karty wydatków kontrolowanych paragrafów 4210 i 4170,
- raporty kasowe wraz z wydrukiem obrotów konta 101– kasa),
- sprawozdania miesięczne, kwartalne i roczne Rb-28S, Rb-27S,
- sprawozdanie finansowe jednostki za 2024r. (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową).

## 2.2 Gospodarka środkami pieniężnymi

W badanym okresie jednostka korzystała z usług Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie.

Umowa z bankiem została zawarta dnia 30.05.2023r. na czas określony, tj. do 30.09.2024r. na prowadzenie rachunków bankowych: budżet (wydatki), dochody, depozyty oraz dla realizowanych przez jednostkę „projektów” ze środków Rządowego Rozwoju Dróg (droga Ruda Wielka – Dąbrówka Warszawska i droga Zakrzew – Wolanów – Augustów).

Dnia 24.09.2024r. podpisano kolejną umowę przedłużając świadczenie usług przez Bank od 01.10.2024r. do 30.09.2028r.

Obie umowy z Bankiem z ramienia jednostki podpisała Dyrektor PZDP w Radomiu bez kontrasygnaty Głównej księgowej.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada potwierdzenia sald rachunków bankowych.

Na dzień 31.12.2024r. PZDP w Radomiu posiadał rachunki bankowe, których salda wynosiły:

Nazwa rachunku	Kwota
Bieżący wydatki	0,00zł.,
Dochody	14.340,30 zł.,
Depozyty	103.349,15zł.

Saldo na rachunku dochodów w kwocie 14.340,30zł. to nieprzekazane dochody uzyskane w grudniu 2024r. Środki przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 03.01.2025r. – Wb 2.

Saldo na rachunku depozytów w kwocie 103.349,15zł. to wpłaty wniesione w pieniądzu 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 0,00zł.,
- konto 130 –2 dochody budżetowe – saldo strona Wn 14.340,30zł.,
- konto 139 – inne rachunki bankowe (depozyty) – saldo strona Wn 103.349,15zł.

Salda rachunków bankowych były zgodne z saldami powyższych kont.

Skontrolowano stan rachunku bankowego wydatki budżetowe na podstawie ostatniego wyciągu z danego miesiąca 2024r. I tak:

Styczeń 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.01.2024r. 107.802,25zł. (Wb 15)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.01.2024r. 107.802,25zł.

Luty 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 29.02.2024r. 123.491,94zł. (Wb 32)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 29.02.2021r. 123.491,94zł.

Marzec 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.03.2024r. 180.716,66zł. (Wb 49)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.03.2024r. 180.716,66zł.

Kwiecień 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.04.2024r. 632.547,88zł. (Wb 64)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 30.04.2024r. 632.547,88zł.

Maj 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.05.2024r. 140.608,82zł. (Wb 76)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.05.2024r. 140.608,82zł.

Czerwiec 2024.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 29.06.2024r. 12.375,62zł. (Wb 92)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 30.06.2024r. 12.375,62zł.

Lipiec 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.07.2024r. 445.383,84zł. (Wb 109)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.07.2024r. 445.383,84zł.

Sierpień 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.08.2024r. 37.649,54zł. (Wb 122)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.08.2024r. 37.649,54zł.

Wrzesień 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.09.2024r. 42.409,68zł. (Wb 132)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 30.09.2024r. 42.409,68zł.

Październik 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.10.2024r. 70.778,38zł. (Wb 146)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.10.2024r. 70.778,38zł.

Listopad 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 30.11.2024r. 11.065,58zł. (Wb 162)

Saldo końcowe łącznie konta 130-1 na dzień 30.11.2024r. 11.065,58zł.

Grudzień 2024r.

Stan środków na rachunku wydatków na dzień 31.12.2024r. 0,00zł. (Wb 176)

Saldo końcowe konta 130-1 na dzień 31.12.2024r. 0,00zł.

W zapisach księgowych ewidencji księgowej zaprowadzonej do konta 130-1 – wydatki budżetowe 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 2024r. I tak:

Styczeń 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.01.2024r. 1.187.500,75zł. (Wb 22)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.01.2024r. 1.187.500,75zł.

Luty 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 29.02.2024r. 2.727,54zł. (Wb 42)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 29.02.2024r. 2.727,54zł.

Marzec 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.03.2024r. 2.664,66zł. (Wb 61)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.03.2024r. 2.664,66zł.

Kwiecień 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.04.2024r. 3.242,27zł. (Wb 81)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 30.04.2024r. 3.242,27zł.

Maj 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.05.2024r. 2.946,03zł. (Wb 101)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.05.2024r. 2.946,03zł.

Czerwiec 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 29.06.2024r. 3.327,88zł. (Wb 122)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 30.06.2024r. 3.327,88zł.

Lipiec 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.07.2024r. 4.823,56zł. (Wb 144)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.07.2024r. 4.823,56zł.

Sierpień 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.08.2024r. 2.516,65zł. (Wb 163)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.08.2024r. 2.516,65zł.

Wrzesień 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.09.2024r. 2.823,39zł. (Wb 182)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 30.09.2024r. 2.823,39zł.

Październik 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.10.2024r. 8.595,14zł. (Wb 204)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.10.2024r. 8.595,14zł.

Listopad 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 30.11.2024r. 8.966,56zł. (Wb 223)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 30.11.2024r. 8.966,56zł.

Grudzień 2024r.

Stan środków na rachunku dochodów na dzień 31.12.2024r. 14.340,30zł. (Wb 242)

Saldo końcowe konta 130-2 na dzień 31.12.2024r. 14.340,30zł.

W zapisach księgowych ewidencji księgowej zaprowadzonej do konta 130-2 – dochody budżetowe 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. Do Raportu kasowego dołącza się właściwe dowody księgowe dokumentujące poszczególne operacje kasowe. 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 2024r.

Styczeń 2024r.

– RK 1/2024 za okres 01-31.01.2024r. stan poprzedni 0,00zł., o łącznych przychodach 1.903,90zł. i łącznych rozchodach 1.903,90zł., stan obecny 0,00zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.01.2024r. 0,00zł.

Obroty konta: Wn 1.903,90zł Ma 1.903,90zł.

Luty 2024r.

– RK 2/2024 za okres 01-29.02.2024r. stan poprzedni 0,00zł., o łącznych przychodach 670,00zł. i łącznych rozchodach 391,20zł., stan obecny 278,80zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 29.02.2024r. 278,80zł.

Obroty konta: Wn 670,00zł Ma 391,20zł.

Marzec 2024r.

– RK 3/2024 za okres 01-31.03.2024r. stan poprzedni 278,80zł., o łącznych przychodach 132,69zł. i łącznych rozchodach 132,69zł., stan obecny 278,80zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.03.2024r. 278,80zł.

Obroty konta: Wn 132,69zł Ma 132,69zł.

Kwiecień 2024r.

– RK 4/2024 za okres 01-30.04.2024r. stan poprzedni 278,80zł., o łącznych przychodach 0,00zł. i łącznych rozchodach 43,97zł., stan obecny 234,83zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.04.2024r. 234,83zł.

Obroty konta: Wn 0,00zł Ma 43,97zł.

Maj 2024r.

– RK 5/2024 za okres 01-31.05.2024r. stan poprzedni 234,83zł., o łącznych przychodach 0,00zł. i łącznych rozchodach 0,00zł., stan obecny 234,83zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.05.2024r. 234,83zł.

Obroty konta: Wn 0,00zł Ma 0,00zł.

Czerwiec 2024r.

– RK 6/2024 za okres 01-30.06.2024r. stan poprzedni 234,83zł., o łącznych przychodach 0,00zł. łącznych rozchodach 103,98zł., stan obecny 130,85zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.06.2024r. 130,85zł.

Obroty konta: Wn 0,00zł. Ma 103,98zł.

Lipiec 2024r.

– RK 7/2024 za okres 01-31.07.2024r. stan poprzedni 130,85zł., o łącznych przychodach 1.000,00zł. łącznych rozchodach 945,72zł., stan obecny 185,13zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.07.2024r. 185,13zł.

Obroty konta: Wn 1.000,00zł Ma 945,72zł.

Sierpień 2024r.

– RK 8/2024 za okres 01-31.08.2024r. stan poprzedni 185,13zł., o łącznych przychodach 0,00zł. łącznych rozchodach 165,79zł., stan obecny 19,34zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.08.2024r. 19,34zł.

Obroty konta: Wn 0,00zł Ma 165,79zł.

Wrzesień 2024r.

– RK 9/2024 za okres 01-30.09.2024r. stan poprzedni 19,34zł., o łącznych przychodach 431,95zł. łącznych rozchodach 395,44zł., stan obecny 55,85zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.09.2024r. 55,85zł.

Obroty konta: Wn 431,95zł Ma 395,44zł.

Październik 2024r.

– RK 10/2024 za okres 01-31.10.2024r. stan poprzedni 55,85zł., o łącznych przychodach 700,00zł. łącznych rozchodach 689,95zł., stan obecny 65,90zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 31.10.2024r. 65,90zł.

Obroty konta: Wn 700,00zł Ma 689,95zł.

Listopad 2024r.

– RK 11/2024 za okres 01-30.11.2024r. stan poprzedni 65,90zł., o łącznych przychodach 500,00zł. łącznych rozchodach 507,80zł., stan obecny 58,10zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.11.2024r. 58,10zł.

Obroty konta: Wn 500,00zł Ma 507,80zł.

## Grudzień 2024r.

– RK 12/2021 za okres 01-31.12.2024r. stan poprzedni 58,10zł., o łącznych przychodach 8,36zł. i łącznych rozchodach 66,46zł., stan obecny 0,00zł.

Saldo końcowe konta 101 na dzień 30.12.2024r. 0,00zł.

Obroty konta: Wn 8,36zł Ma 66,46zł.

Obroty oraz saldo konta 101 kasa w sprawdzonych miesiącach 2024r. są zgodne z obrotami i saldem raportów kasowych (udostępniono wydruk komputerowy obrotów konta 101 za okres od 01.01-31.12.2024r.)

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 31 grudnia 2024r. zgodnie z Zrządzeniem Nr 20/2024 Dyrektora PZDP w Radomiu z dnia 21.10.2024r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy. Inwentaryzację przeprowadzono w formie spisu z natury wg stanu na 31.12.2024r. Z protokołu przeprowadzonej inwentaryzacji kasy wynika, że stan gotówki w kasie wynosi 0,00zł, zgodnie z raportem kasowym nr 12/2024 sporządzonym za okres 01.12. - 31.12.2024r.

### 3. Dochody budżetowe

Z rocznego sprawozdania wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 rok Rb-27S wynika, że jednostka osiągnęła dochody budżetowe w łącznej kwocie 1.771.780,91zł. przy planowanej kwocie 1.493.735,23zł. Dochody wykonano w 118,60%.

Dochody osiągnięto w dziale:

- 600 – transport i łączność, w tym w rozdziale: 60014 – drogi publiczne powiatowe i 60095 – pozostała działalność.
- 750 – administracja publiczna, w tym w rozdziale 75020 – starostwa powiatowe i 75095 – pozostała działalność.

Strukturę planowanych i uzyskanych dochodów przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				w tym: zaległości	
<b>DZIAŁ 600 Rozdział 60014</b>	<b>1 481 712,23 zł</b>	<b>1 688 057,62 zł</b>	<b>385 215,75 zł</b>	<b>4 467,10 zł</b>	<b>2,55 zł</b>
§0570 - wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00 zł	9 240,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0620 - wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 312 000,00 zł	1 351 708,62 zł	4 502,31 zł	3 778,85 zł	2,55 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	0,00 zł	2 375,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0640 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00 zł	3 168,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00 zł	8 198,30 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0920 - wpływy z pozostałych odsetek	0,00 zł	1 484,35 zł	122 875,82 zł	688,25 zł	0,00 zł
§0950 - wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	169 712,23 zł	290 177,74 zł	255 462,62 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0970 - wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	24 080,61 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>DZIAŁ 600 Rozdział 60095</b>	<b>10 500,00 zł</b>	<b>62 840,95 zł</b>	<b>57 488,30 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
§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	497,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0920 - wpływy z pozostałych odsetek	500,00 zł	49 669,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
§0970 - wpływy z różnych dochodów	10 000,00 zł	12 674,61 zł	57 488,30 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>DZIAŁ 750 Rozdział 75020</b>	<b>1 523,00 zł</b>	<b>20 456,14 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
§0970 - wpływy z różnych dochodów	1 523,00 zł	20 456,14 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Dział 750 Rozdział 75095</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>426,20 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
§0940 - wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00 zł	426,20 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>1 493 735,23 zł</b>	<b>1 771 780,91 zł</b>	<b>442 704,05 zł</b>	<b>4 467,10 zł</b>	<b>2,55 zł</b>

Źródłem uzyskanych dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej były:

- w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe w kwocie 11.123,31zł., w tym:
  - §0570 – kary administracyjne nałożone na osoby fizyczne za przejazd po drogach publicznych pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia zgodnie z decyzjami wydanymi przez Mazowieckiego Inspektora Transportu Drogowego,
  - §0620 – wpływy z opłat za zezwolenia, decyzje, w tym: wpłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogami, wpłaty za prowadzenie robót w pasie drogowym, wpłaty za umieszczanie reklam w pasie drogowym, wpłaty za przejazdy pojazdów ponadnormatywnych,
  - §0640 – wpłaty z tytułu kosztów upomnienia,
  - §0870 – środki uzyskane z tytułu sprzedaży drewna opałowego pozyskanego z wycinki drzew na terenie powiatu radomskiego na podstawie decyzji administracyjnych, (Uchwała Nr 33/2015 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 27.03.2015r. w sprawie zasad gospodarowania drewnem pochodzącym z wycinki drzew rosnących w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu Radomskiego zmieniona uchwałą Nr 240/2016 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 05.10.2016r. oraz uchwałą Nr 15/2019r. Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 30.08.2019r.),
  - §0920 – odsetki za nieterminowe uregulowanie należności za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z infrastrukturą drogową,
  - §0950 – kary naliczone wykonawcom:
    - PIO-N2 Usługi Geodezyjne Namyślak Mateusz za cały okres usuwania uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych przez PODGiK w Radomiu (925,20zł.),

- MS-PRO Monika Skubisz z tytułu opóźnienia w wykonywaniu i przekazywaniu projektów stałej organizacji ruchu (67,00zł.),
- DROGOMEX Sp. z o.o. z tytułu kar za niewykonanie robót budowlanych do określonego limitu wynagrodzenia dla zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 357W Zakrzew-Wolanów-Augustów” (283.161,85zł.),
- PROJ MASZ Cieszyńska Dorota z tytułu odstąpienia od 8 umów na wykonanie projektów stałej organizacji ruchu na drogach powiatowych z przyczyn zależnych od wykonawcy (2.850,00zł.),
- BRYGADA Janusz Pogoda z tytułu opóźnienia w rozpoczęciu wykonania usługi oraz z tytułu zwłoki w wykonaniu usługi wycinki 52 szt. drzew rosnących w pasach drogowych dróg powiatowych (2.320,00zł.),
- ALEX Usługi Geodezyjne za cały okres uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych przez PODGiK (785,40zł.),
- GEO-MIC Ewelina Michalik za cały okres uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych przez PODGiK (68,29zł.),
- §0970 – odszkodowanie przyznane przez Ubezpieczyciela za uszkodzony znak na drodze powiatowej w ramach ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej sprawcy oraz kwota zatrzymanej gwarancji rękojmi za wady od firmy AGLET,
- **w rozdziale 60095** – pozostała działalność w kwocie 30.603,84zł., w tym:
  - §0630 – zwrot kosztów procesu i postępowania odwoławczego,
  - §0920 – odsetki naliczone od środków na rachunkach bankowych,
  - §0970 – 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 75020** – starostwa powiatowe w kwocie 20.456,14zł.:
  - §0970 – wpływy z tytułu wynagrodzenia płatnika podatku oraz refundacja z PUP kosztów zatrudnienia pracownika w ramach robót interwencyjnych,
- **w rozdziale 75095** – pozostała działalność w kwocie 426,20zł.:
  - §0940 – zwrot zaliczki przekazanej do sądu na poczet wynagrodzenia dla kuratora sądowego w związku ze złożonym wnioskiem o depozyt sądowy na wypłatę odszkodowania za grunty zajęte pod rozbudowę drogi powiatowej.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano również należności pozostałe do zapłaty w kwocie 442.704,05zł. z tytułu:

- **w rozdziale 60014** – pozostała działalność w kwocie 385.215,75zł. w tym:
  - §0620 – należności za zajęcie pasa drogowego zgodnie z wydanymi decyzjami,
  - §0630 – koszty zastępstwa procesowego zasadzone od firmy DREWNOPOL w wyniku zawartej ugody,
  - §0920 – naliczone odsetki od niezapłaconych kar umownych dochodzonych na drodze sądowej (tj. Spółdzielnia Rzemieślnicza BUDOWLANA i ZENIT) oraz odsetki od niezapłaconych w terminie decyzji za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z infrastrukturą drogową,
  - §0950 – niezapłacone kary finansowe naliczone firmom:

- Spółdzielni Rzemieślniczej BUDOWLANA za nieterminowe wykonanie zadania oraz odstąpienie od umowy (124.892,17zł.),
  - ZENIT Sylwia Bakalarz za nieterminowe, nienależyte wykonanie usług związanych z opracowaniem dokumentacji geodezyjnej (126.094,50zł.),
  - DREWNOPOL za nienależyte wykonanie zleconych usług związanych z wycinką drzew (3.783,55zł.),
  - KA-GEO Pracownia Geodezji i Klasyfikacji Gruntów Konrad Pakulski za cały okres usuwania uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych przez PODGiK w Radomiu (692,40zł.),
- w rozdziale 60095 – pozostała działalność w kwocie 57.488,30zł.:
    - §0970 – należności z tytułu zwrotu wypłaconego odszkodowania.

Nadpłata w wysokości 2,55zł. wykazana w sprawozdaniu Rb-27S (rozd. 60014 §0620) to opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Jednostka na bieżąco wysyła wezwania do zapłaty, upomnienia, tytuły wykonawcze. Dodatkowo wykonywane są telefony do dłużników.

Otrzymane w 2024 roku dochody z w/w tytułów, w łącznej kwocie 1.769.902,43zł., przekazywano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Dane zawiera poniższa tabela:

Data przelewu	Kwota	Nr wyciągu bankowego
02.01.2024	12 461,82 zł	Wb nr 1 (dochody za XII/2023)
01.02.2024	1 183 165,76 zł	Wb nr 23
02.02.2024	4 334,99 zł	Wb nr 24
27.02.2024	169 712,23 zł	Wb nr 40
29.02.2024	138 289,15 zł	Wb nr 42
04.03.2024	2 727,54 zł	Wb nr 44
29.03.2024	20 793,61 zł	Wb nr 60
03.04.2024	2 664,66 zł	Wb nr 63
30.04.2024	28 803,63 zł	Wb nr 81
06.05.2024	3 242,27 zł	Wb nr 83
31.05.2024	23 271,46 zł	Wb nr 101
04.06.2024	2 946,03 zł	Wb nr 103
28.06.2024	22 905,17 zł	Wb nr 121
03.07.2024	3 327,88 zł	Wb nr 125
31.07.2024	22 363,66 zł	Wb nr 144
07.08.2024	4 823,56 zł	Wb nr 149
30.08.2024	17 760,18 zł	Wb nr 162
03.09.2024	2 516,65 zł	Wb nr 165
30.09.2024	17 951,00 zł	Wb nr 182
03.10.2024	2 823,39 zł	Wb nr 184
31.10.2024	25 981,87 zł	Wb nr 204
05.11.2024	8 595,14 zł	Wb nr 207
29.11.2024	22 855,15 zł	Wb nr 222
03.12.2024	8 966,56 zł	Wb nr 225
31.12.2024	16 619,07 zł	Wb nr 242
<b>Razem</b>	<b>1 769 902,43 zł</b>	

Poddano kontroli urządzenia księgowe zaprowadzone do ewidencji dochodów. Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z saldem konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych (BO strona Ma 12.461,82zł., obroty na koniec okresu narastająco: strona Wn 1.769.902,43zł., strona Ma 1.771.780,91zł., saldo końcowe strona Ma 14.340,30zł.).

Jednocześnie stwierdzono, że na dzień 31.12.2024r. saldo konta 130-2 dochody budżetowe wynosi strona Wn 14.340,30zł. (stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych: odsetki od środków na rach. bankowych (13.018,33zł.), opłaty za umieszczenie infrastruktury w pasie drogowym (1,97zł.), kary za przejazd po drogach publicznych pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia (1.320,00zł.), które do końca roku nie zostały przekazane na rachunek Starostwa Powiatowego w Radomiu – Wb nr 2 z dn. 03.01.2025r.).

#### 4. Wydatki budżetowe

Planowane wydatki budżetowe dla Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu na 2024 rok zostały uchwalone Uchwałą Nr 1348/2024 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 10 stycznia 2024r., w sprawie przekazania ostatecznych kwot dochodów i wydatków podległym jednostkom powiatu radomskiego na 2024 rok, w wysokości 48.695.719,53zł.

Planowane wydatki zostały uchwalone :

- w dziale 600 – transport i łączność w kwocie 43.461.884,53zł.,
  - w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe – 43.461.884,53zł.,
- w dziale 750 – administracja publiczna w kwocie 5.233,835zł.,
  - w rozdziale 75020 – starostwa powiatowe – 5.192.511,00zł.,
  - w rozdziale 75095 – pozostała działalność – 41.324,00zł.

#### PLAN PIERWOTNY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ NA ROK 2024 WYNOŚIŁ:

Nazwa §	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 750 Rozdział 75020	Dział 750 Rozdział 75095	RAZEM
3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	22 000,00 zł	-	22 000,00 zł
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	-	3 521 422,00 zł	-	3 521 422,00 zł
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	218 307,00 zł	-	218 307,00 zł
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	-	637 309,00 zł	3 095,00 zł	640 404,00 zł
4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	-	61 306,00 zł	-	61 306,00 zł
4140 - wpłaty na PFRON	-	82 000,00 zł	-	82 000,00 zł
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	16 000,00 zł	-	32 400,00 zł	48 400,00 zł
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	530 000,00 zł	235 630,00 zł	-	765 630,00 zł
4220 - zakup środków żywności	-	-	2 000,00 zł	2 000,00 zł
4260 - zakup energii	-	132 400,00 zł	-	132 400,00 zł
4270 - zakup usług remontowych	6 100 000,00 zł	20 000,00 zł	-	6 120 000,00 zł
4280 - zakup usług zdrowotnych	-	5 000,00 zł	-	5 000,00 zł
4300 - zakup usług pozostałych	2 900 000,00 zł	80 000,00 zł	-	2 980 000,00 zł
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	13 000,00 zł	-	13 000,00 zł
4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	3 000,00 zł	-	3 000,00 zł
4410 - podróże służbowe krajowe	-	300,00 zł	-	300,00 zł

4430 - różne opłaty i składki	50 000,00 zł	40 000,00 zł	-	90 000,00 zł
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	77 531,00 zł	3 829,00 zł	81 360,00 zł
4480 - podatek od nieruchomości	-	10 000,00 zł	-	10 000,00 zł
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00 zł	1 000,00 zł	-	2 000,00 zł
4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	850 000,00 zł	-	-	850 000,00 zł
4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	5 000,00 zł	-	5 000,00 zł
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	-	13 000,00 zł	-	13 000,00 zł
4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	-	14 306,00 zł	-	14 306,00 zł
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	28 262 884,53 zł	-	-	28 262 884,53 zł
6370 - wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 752 000,00 zł	-	-	4 752 000,00 zł
RAZEM	43 461 884,53 zł	5 192 511,00 zł	41 324,00 zł	48 695 719,53 zł

Na przestrzeni roku 2024 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 2024 w stosunku do obowiązującego planu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Nazwa §	plan				wykonanie				% WYKONANIA PLANU	UDZIAŁ % W WYDATKACH OGÓLEM
	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 750 Rozdział 75020	Dział 750 Rozdział 75095	Razem	Dział 600 Rozdział 60014	Dział 750 Rozdział 75020	Dział 750 Rozdział 75095	Razem		
3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	-	25 000,00 zł	-	25 000,00 zł	-	23 592,54 zł	-	23 592,54 zł	94,37	0,04
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	-	3 521 422,00 zł	-	3 521 422,00 zł	-	3 327 594,70 zł	-	3 327 594,70 zł	94,50	5,17
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	218 307,00 zł	-	218 307,00 zł	-	209 667,72 zł	-	209 667,72 zł	96,04	0,33
4110 - składki na ubezpieczenie społeczne	-	620 939,00 zł	3 095,00 zł	624 034,00 zł	-	582 656,54 zł	3 055,20 zł	585 711,74 zł	93,86	0,91
4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	-	61 306,00 zł	-	61 306,00 zł	-	53 819,54 zł	-	53 819,54 zł	87,79	0,08
4140 - wpłaty na PFRON	-	82 000,00 zł	-	82 000,00 zł	-	78 374,00 zł	-	78 374,00 zł	95,58	0,12
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	16 000,00 zł	-	32 400,00 zł	48 400,00 zł	13 277,00 zł	-	32 400,00 zł	45 677,00 zł	94,37	0,07
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	730 000,00 zł	235 630,00 zł	-	965 630,00 zł	635 312,55 zł	227 669,78 zł	-	862 982,33 zł	89,37	1,34
4270 - zakup środków	-	-	2 000,00 zł	2 000,00 zł	-	-	883,11 zł	883,11 zł	44,16	0,00
4260 - zakup energii	-	86 075,00 zł	-	86 075,00 zł	-	71 728,73 zł	-	71 728,73 zł	83,33	0,11
4270 - zakup usług remontowych	8 562 288,26 zł	60 000,00 zł	-	8 622 288,26 zł	5 787 273,17 zł	58 629,09 zł	-	5 845 902,26 zł	67,80	9,08
4280 - zakup usług zdrowotnych	-	5 000,00 zł	-	5 000,00 zł	-	4 179,83 zł	-	4 179,83 zł	83,60	0,01
4300 - zakup usług pozostałych	3 099 984,00 zł	90 000,00 zł	-	3 189 984,00 zł	2 188 759,59 zł	84 838,19 zł	-	2 273 597,78 zł	71,27	3,53
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	11 000,00 zł	-	11 000,00 zł	-	9 967,38 zł	-	9 967,38 zł	90,61	0,02
4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	984,00 zł	3 000,00 zł	-	3 984,00 zł	984,00 zł	2 953,23 zł	-	3 937,23 zł	98,83	0,01
4410 - podróże służbowe krajowe	-	300,00 zł	-	300,00 zł	-	68,50 zł	-	68,50 zł	22,83	0,00
4430 - różne opłaty i składki	50 000,00 zł	40 000,00 zł	-	90 000,00 zł	35 365,79 zł	25 856,41 zł	-	61 222,20 zł	68,02	0,10
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	105 920,00 zł	4 835,00 zł	110 755,00 zł	-	105 822,39 zł	4 834,32 zł	110 656,71 zł	99,91	0,17
4480 - podatek od nieruchomości	-	10 000,00 zł	-	10 000,00 zł	-	9 426,00 zł	-	9 426,00 zł	94,26	0,01
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00 zł	1 000,00 zł	-	2 000,00 zł	557,00 zł	513,00 zł	-	1 070,00 zł	53,50	0,00
4530 - podatek od towarów i usług	1 886,00 zł	-	-	1 886,00 zł	-	-	-	-	0,00	0,00
4560 - odsetki od dotacji oraz płatności	16,00 zł	-	-	16,00 zł	16,00 zł	-	-	16,00 zł	0,00	0,00

4590 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	650 000,00 zł	-	-	650 000,00 zł	257 583,14 zł	-	-	257 583,14 zł	39,63	0,40
4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	11 300,00 zł	-	11 300,00 zł	-	10 445,00 zł	-	10 445,00 zł	92,43	0,02
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	13 000,00 zł	-	13 000,00 zł	-	10 847,90 zł	-	10 847,90 zł	83,45	0,02
4710 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	-	14 306,00 zł	-	14 306,00 zł	-	13 282,91 zł	-	13 282,91 zł	92,85	0,02
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	47 401 678,76 zł	-	-	47 401 678,76 zł	46 318 951,89 zł	-	-	46 318 951,89 zł	97,72	71,97
6370 - wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 163 242,00 zł	-	-	4 163 242,00 zł	4 163 242,00 zł	-	-	4 163 242,00 zł	100,00	6,47
<b>RAZEM</b>	<b>64 677 079,02 zł</b>	<b>5 215 505,00 zł</b>	<b>42 330,00 zł</b>	<b>69 934 914,02 zł</b>	<b>59 401 322,13 zł</b>	<b>4 911 933,38 zł</b>	<b>41 172,63 zł</b>	<b>64 354 428,14 zł</b>	<b>92,02</b>	<b>100,00</b>

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki budżetowe zrealizowano w 92,02%.

Struktura wydatków w badanym okresie przedstawiała się następująco:

- wydatki inwestycyjne (§6050,6370) – 50.482.183,89zł., tj. 78,45% ogółu wydatków 2024 roku,
- zakup usług remontowych (§4270) – 5.845.902,26zł., tj. 9,08% ogółu wydatków 2024 roku,
- wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (§4010, 4040, 4110, 4120, 4140) – 4.255.167,70zł., tj. 6,61% ogółu wydatków 2024 roku,
- zakup usług pozostałych (§4300) – 2.273.597,78zł., tj. 3,53% ogółu wydatków 2024 roku,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 862.982,33zł., tj. 1,34% ogółu wydatków 2024 roku,
- pozostałe §§: 3020, 4170, 4220, 4260, 4280, 4360, 4390, 4410, 4430, 4440, 4480, 4520, 4560, 4590, 4610, 4700, 4710 – 634.584,18zł., tj. 0,99% ogółu wydatków 2024 roku.

Z ewidencji konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych wynika, że w 2024 roku przekazano do PZDP w Radomiu środki w kwocie 64.960.767,59zł., w tym: 64.430.310,47zł. na działalność bieżącą oraz 530.457,12zł. na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2023. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i Rb-NWS w okresie sprawozdawczym wydatki zrealizowano w łącznej wysokości 64.884.885,26zł. (w tym wydatki niewygasające 530.457,12zł.). Niewykorzystane środki w kwocie 75.882,33zł. przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 31.12.2024r. (Wb 176).

W toku kontroli sporządzono zestawienie zrealizowanych wydatków, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w stosunku do planu wydatków w okresach międzysprawozdawczych, dla działu 750 w rozdziale 75020 na dzień 22.03.2024r., 29.08.2024r., 28.11.2024r. i 06.12.2024r.

Dane zawiera poniższa tabela:

Nazwa §	22.03.2024		29.08.2024		28.11.2024		06.12.2024	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
3020	22 000,00 zł	1 445,04 zł	22 000,00 zł	9 539,14 zł	22 000,00 zł	15 039,35 zł	25 000,00 zł	15 039,35 zł
4010	3 521 422,00 zł	522 614,40 zł	3 521 422,00 zł	2 127 517,63 zł	3 521 422,00 zł	2 947 687,42 zł	3 521 422,00 zł	3 056 714,83 zł
4040	218 307,00 zł	209 667,72 zł	218 307,00 zł	209 667,72 zł	218 307,00 zł	209 667,72 zł	218 307,00 zł	209 667,72 zł
4110	637 309,00 zł	123 320,78 zł	620 939,00 zł	385 659,36 zł	620 939,00 zł	488 220,50 zł	620 939,00 zł	539 442,25 zł
4120	61 306,00 zł	11 186,87 zł	61 306,00 zł	35 129,81 zł	61 306,00 zł	43 748,28 zł	61 306,00 zł	49 729,16 zł
4140	82 000,00 zł	20 399,00 zł	82 000,00 zł	52 826,00 zł	82 000,00 zł	68 183,00 zł	82 000,00 zł	68 183,00 zł
4210	235 630,00 zł	21 662,18 zł	235 630,00 zł	135 904,21 zł	235 630,00 zł	194 628,01 zł	235 630,00 zł	215 901,90 zł
4260	132 400,00 zł	17 380,54 zł	118 400,00 zł	44 713,05 zł	118 400,00 zł	58 044,33 zł	105 400,00 zł	58 926,57 zł
4270	20 000,00 zł	11 070,24 zł	38 000,00 zł	29 151,79 zł	50 000,00 zł	43 334,22 zł	50 000,00 zł	48 461,85 zł
4280	5 000,00 zł	490,00 zł	5 000,00 zł	2 871,62 zł	5 000,00 zł	3 702,83 zł	5 000,00 zł	3 702,83 zł
4300	80 000,00 zł	24 059,97 zł	80 000,00 zł	65 050,49 zł	80 000,00 zł	79 385,13 zł	90 000,00 zł	80 297,82 zł
4360	13 000,00 zł	2 171,51 zł	13 000,00 zł	6 440,94 zł	11 000,00 zł	8 896,19 zł	11 000,00 zł	9 354,70 zł
4390	3 000,00 zł	0,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł	3 000,00 zł	2 953,23 zł	3 000,00 zł	2 953,23 zł
4410	300,00 zł	0,00 zł	300,00 zł	9,00 zł	300,00 zł	11,00 zł	300,00 zł	68,50 zł
4430	40 000,00 zł	14 218,00 zł	40 000,00 zł	16 174,00 zł	40 000,00 zł	18 399,70 zł	40 000,00 zł	18 399,70 zł
4440	77 531,00 zł	0,00 zł	97 895,00 zł	73 421,25 zł	97 895,00 zł	97 895,00 zł	97 895,00 zł	97 895,00 zł
4480	10 000,00 zł	2 361,00 zł	10 000,00 zł	6 286,00 zł	10 000,00 zł	8 641,00 zł	10 000,00 zł	9 426,00 zł
4520	1 000,00 zł	513,00 zł	1 000,00 zł	513,00 zł	1 000,00 zł	513,00 zł	1 000,00 zł	513,00 zł
4610	5 000,00 zł	3 873,00 zł	8 000,00 zł	6 929,00 zł	10 000,00 zł	9 953,00 zł	10 000,00 zł	9 953,00 zł
4700	13 000,00 zł	0,00 zł	13 000,00 zł	4 699,00 zł	13 000,00 zł	9 279,00 zł	13 000,00 zł	10 278,90 zł
4710	14 306,00 zł	2 942,25 zł	14 306,00 zł	9 050,38 zł	14 306,00 zł	10 961,57 zł	14 306,00 zł	12 300,99 zł
<b>Razem</b>	<b>5 192 511,00 zł</b>	<b>989 375,50 zł</b>	<b>5 203 505,00 zł</b>	<b>3 221 553,39 zł</b>	<b>5 215 505,00 zł</b>	<b>4 319 143,48 zł</b>	<b>5 215 505,00 zł</b>	<b>4 517 210,30 zł</b>

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

Kontrolą objęto 1,69% wydatków budżetowych ogółem poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2024 roku w kwocie 1.093.543,31zł., w tym :

- zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń – 220.265,00zł., tj. 0,34% ogółu wydatków zrealizowanych w 2024 roku,
- §§4110, 4120 – 639.531,28zł. – tj. 0,99% ogółu wydatków zrealizowanych w 2024 roku,
- §4170 – 32.400,00zł., – tj. 0,05 % ogółu wydatków zrealizowanych w 2024 roku,
- §4210 – 201.347,03zł., – tj. 0,31 % ogółu wydatków zrealizowanych w 2024 roku,

W toku kontroli sprawdzono:

#### 4.1. zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń

W oparciu o dowody źródłowe za 2024 rok udostępnione kontrolującemu (deklaracja roczna PIT-4R, przelewy/wyciągi bankowe, wydruk obrotów kont analitycznych: 225-1 (podatek z tytułu umowy o pracę), 225-2 (podatek od zasiłków chorobowych), 225-3 (podatek z tytułu umów zleceń i o dzieło), sprawdzono terminowość oraz wysokość odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy do właściwego Urzędu Skarbowego.

Dane zawiera tabela:

Miesiąc	Kwota podatku pobranego	Wynagrodzenie płatnika	Kwota podatku podlegającego przekazaniu do US z Pit 4R	Kwota przelewu	Różnica 5/4	Termin płatności	Data przelewu/ nr Wb
1	2	3	4	5	6	7	8
I	32 476,00 zł	97,00 zł	32 379,00 zł	32 379,00 zł	0,00 zł	20.02.2024	31.01.2024/Wb nr 15
II	14 080,00 zł	42,00 zł	14 038,00 zł	14 038,00 zł	0,00 zł	20.03.2024	28.02.2024/Wb nr 31
III	21 165,00 zł	64,00 zł	21 101,00 zł	21 396,00 zł	+295,00 zł	20.04.2024	28.03.2024/Wb nr 47
IV	15 387,00 zł	45,00 zł	15 342,00 zł	15 047,00 zł	-295,00 zł	20.05.2024	29.04.2024/Wb nr 63
V	13 593,00 zł	41,00 zł	13 552,00 zł	13 552,00 zł	0,00 zł	20.06.2024	29.05.2024/Wb nr 75
VI	13 614,00 zł	41,00 zł	13 573,00 zł	13 573,00 zł	0,00 zł	20.07.2024	28.06.2024/Wb nr 91
VII	13 882,00 zł	42,00 zł	13 840,00 zł	13 840,00 zł	0,00 zł	20.08.2024	30.07.2024/Wb nr 108
VIII	15 940,00 zł	48,00 zł	15 892,00 zł	15 892,00 zł	0,00 zł	20.09.2024	29.08.2024/Wb nr 120
IX	15 813,00 zł	47,00 zł	15 766,00 zł	15 766,00 zł	0,00 zł	20.10.2024	27.09.2024/Wb nr 131
X	17 038,00 zł	51,00 zł	16 987,00 zł	16 987,00 zł	0,00 zł	20.11.2024	30.10.2024/Wb nr 145
XI	29 188,00 zł	88,00 zł	29 100,00 zł	29 100,00 zł	0,00 zł	20.12.2024	29.11.2024/Wb nr 161
XII	18 089,00 zł	54,00 zł	18 035,00 zł	17 717,00 zł	0,00 zł	20.01.2025	30.12.2024/Wb nr 175
				318,00 zł			31.12.2024/Wb nr 176
Razem	220 265,00 zł	660,00 zł	219 605,00 zł	219 605,00 zł	0,00 zł		

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 2025r. poz. 163 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 660,00zł.), które przysługiwało płatnikowi zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 111) w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa stosownie do zapisów obowiązującego w 2024r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa - Dz.U. z 2022r. poz. 1377).

Kontrola ustaliła, że w miesiącu marcu i kwietniu 2024r. kwota przelanych zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego różniła się od kwot zaliczek podlegających przekazaniu wg deklaracji rocznej PIT-4R, tj. w:

- marcu była większa o 295,00zł.,
- kwietniu była mniejsza o 295,00zł.

Wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 3** protokołu. W pozostałych miesiącach zaliczki przelewano w wysokościach zgodnych z deklaracją roczną o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R).

Suma obrotów kont analitycznych: 225-1, 225-2, 225-3 na koniec okresu (01.01.2024r. -31.12.2024r.) narastająco wynosi strona Wn 220.265,00zł., strona Ma 220.265,00zł.

#### 4.2. § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne

#### § 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

Łącznie w omawianych paragrafach zrealizowano wydatki na kwotę 639.531,28zł., co stanowi 0,99% ogółu wydatków poniesionych w 2024 roku.

Wydatki zrealizowane w §4110 wyniosły 585.711,74zł. i stanowiły 0,91% wydatków poniesionych ogółem w 2024r.

Wydatki zrealizowane w §4120 wyniosły 53.819,54zł. i stanowiły 0,08% wydatków poniesionych ogółem w 2024r.

W oparciu o dowody źródłowe z 2024 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.

Dane zawiera poniższa tabela:

Nr deklaracji	Kwota należnych składek wg deklaracji pierwotnych	Kwota przelewu	Różnica (3/2)	Termin płatności	Data przelewu/ nr Wb
1	2	3	4	5	6
01.01.2024	181 729,26 zł	181 729,26 zł	0,00 zł	05.02.2024	31.01.2024/Wb nr 15
01.02.2024	96 281,36 zł	96 281,36 zł	0,00 zł	05.03.2024	28.02.2024/Wb nr 31
01.03.2024	121 514,07 zł	121 547,86 zł	33,79 zł	05.04.2024	28.03.2024/Wb nr 47
01.04.2024	74 803,80 zł	74 803,80 zł	0,00 zł	05.05.2024	29.04.2024/Wb nr 63
01.05.2024	80 261,08 zł	83 237,97 zł	2 976,89 zł	05.06.2024	29.05.2024/Wb nr 75
01.06.2024	80 904,72 zł	80 904,72 zł	0,00 zł	05.07.2024	28.06.2024/Wb nr 91
01.07.2024	84 159,59 zł	84 159,59 zł	0,00 zł	05.08.2024	30.07.2024/Wb nr 108
01.08.2024	88 555,30 zł	88 555,30 zł	0,00 zł	05.09.2024	29.08.2024/Wb nr 120
01.09.2024	94 369,91 zł	94 369,91 zł	0,00 zł	05.10.2024	27.09.2024/Wb nr 131
01.10.2024	93 635,08 zł	93 635,08 zł	0,00 zł	05.11.2024	30.10.2024/Wb nr 145
01.11.2024	136 455,96 zł	425,88 zł	425,88 zł	05.12.2024	14.11.2024/Wb nr 152
		136 455,96 zł			29.11.2024/Wb nr 161
01.12.2024	88 615,92 zł	88 615,92 zł	0,00 zł	05.01.2025	30.12.2024/Wb nr 175
<b>Razem</b>	<b>1 221 286,05 zł</b>	<b>1 224 722,61 zł</b>	<b>3 436,56 zł</b>		

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 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 350), tj. do 5-go dnia następnego miesiąca.

Jednostka w 2024 roku pobrała wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłaty w wysokości (159,51zł.) tj. 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa z dnia 14 grudnia 1998 roku (Dz.U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005).

Kontrola ustaliła, że w miesiącu marcu, maju i listopadzie 2024r. kwota przelanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych różniła się od kwoty składek należnych wykazanych w deklaracji ZUS DRA, tj. w miesiącu:

- marcu była większa o 33,79zł.,
- maju była większa o 2.976,89zł.,
- listopadzie była większa o 425,88zł.

Wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 4** protokołu. W pozostałych miesiącach składki przelewano w wysokościach zgodnych z deklaracjami ZUS DRA.

Suma kont analitycznych do konta 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229-1 ubezpieczenie społ. płatne przez pracowników, 229-2 ubezpieczenie społ. i wypadkowe płatne przez pracodawcę, 229-3 składka na kasę chorych, 229-4 składka na Fundusz Pracy):

- BO strona Ma 39.490,71zł.,
- obroty na koniec okresu (01.01.2024r.-31.12.2024r.) narastająco strona Wn 1.384.383,16zł., strona Ma 1.389.928,26zł.,
- saldo końcowe - strona Ma wynosi 45.035,81zł., tj. naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S (§ 4110 – 41.268,84zł., § 4120 – 3.766,97zł).

#### 4.3. §4170 – wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki w tym paragrafie w 2024 roku wynosiły 45.677,00zł., co stanowiło 0,07% ogółu wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2024 roku i wykonano je w 94,37% w stosunku do wielkości planowanej.

W toku kontroli sprawdzono wydatki § 4170 działu 750 w rozdziale 75095 zrealizowane w całym 2024r. na kwotę 32.400,00zł., co stanowi 70,93% wydatków omawianego paragrafu oraz 0,05% wydatków ogółem (analizie poddano kartę wydatków omawianego paragrafu, miesięczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, umowy zawarte ze zleceniobiorcami, ewidencję czasu pracy, wystawione rachunki, wykaz osób upoważnionych przez Dyrektora jednostki

do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów księgowych wraz z wzorami ich podpisów).

W 2024r. wydatki zrealizowane w tym paragrafie w w/w dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły dwóch umów cywilnoprawnych zawartych przez Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu, tj.:

- wykonywania zadań wynikających z zakresu działania służby BHP w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu, w szczególności prowadzenia dokumentacji odzieży roboczej i ochronnej oraz prowadzenia szkoleń z zakresu BHP dla pracowników jednostki (umowa od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r.).
- na sprzątanie i utrzymanie czystości w pomieszczeniach budynku Obwodu Drogowego w Siczkach (umowa od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r.).

Umowy zostały zawarte na piśmie i podpisane przez obie strony przy kontrasygnacie Głównej księgowej.

Określono w nich rodzaj zleconych czynności, godzinowy czas pracy potrzebny na wykonanie zadań, formę ewidencji czasu pracy, wynagrodzenie (brutto) oraz termin wypłaty wynagrodzenia.

Jeden ze zleceniobiorców (wykonywanie zadań z zakresu BHP) w dniu zawarcia umowy zlecenia, tj. 29.12.2023r. złożył oświadczenie do celów podatkowych i należnych składek do ZUS-u (inne zatrudnienie). Wypłacane mu wynagrodzenie nie było pomniejszane o składki na ubezpieczenie społeczne - do ZUS-u odprowadzono składkę zdrowotną.

Druga umowa (sprzątanie) była oskładkowana (oprócz podatku naliczono należne składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do ZUS-u poza dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym).

Udokumentowaniem wydatków były rachunki wystawiane przez zleceniobiorców po wykonaniu czynności określonych w warunkach umowy wraz z ewidencją czasu pracy w danym miesiącu. Na ich podstawie kontrolujący ustalił, że pracodawca wypłacił wynagrodzenie w kwocie nie niższej niż minimalna stawka godzinowa obowiązująca w 2024r. (od 01.01. 2024r. do 30.06.2024r. 27,70zł. za każdą godzinę wykonanego zlecenia lub świadczonych usług, natomiast od 1 lipca 2024 r. 28,10zł.). Wynagrodzenia zostały wypłacone terminowo, zgodnie z zapisami zawartych umów, tj. nie później niż w terminie 14 dni od dostarczenia rachunków przez zleceniobiorców.

Przedstawione do kontroli dowody księgowe (rachunki) 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 Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu.

#### 4.4. §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki w tym paragrafie na koniec 2024 roku wynosiły 862.982,33zł. (w rozdziale 60014 – 635.312,55zł. i w rozdziale 75020 – 227.669,78zł.), co stanowiło 1,34% ogółu wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2024 roku i wykonano je w 89,37% w stosunku do wielkości planowanej.

W toku kontroli sprawdzono wydatki § 4210 zrealizowane w grudniu 2024r. na kwotę 201.347,03zł., co stanowi 23,33% wydatków omawianego paragrafu oraz 0,31% wydatków ogółem (analizie poddano kartę wydatków omawianego paragrafu, miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, faktury i wyciągi bankowe z grudnia 2024r., 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. 01477 do poz. 01615.

Udokumentowaniem wydatków w grudniu 2024r. były faktury VAT :

- 1) poz. 01480 F-ra nr F/000067/11/24 z dnia 29.11.2024r., M.J. OFFICE Sp. z o. o. Radom, na kwotę 16.935,87zł. za meble biurowe na wyposażenie gabinetu Dyrektora i sekretariatu, termin płatności 13.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 03.12.2024r., Wb 164,
- 2) poz. 01483 F-ra nr FV/24/27251 z dnia 30.11.2024r., Marian Janiszek i Wspólnicy MAR - ROM Sp. z o. o. Dobrut, na kwotę 2.517,79zł. za paliwo do samochodów służbowych, termin płatności 14.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 06.12.2024r., Wb 167,
- 3) poz. 01484 F-ra nr FV/24/13207/SP1 z dnia 30.11.2024r., Marian Janiszek i Wspólnicy MAR - ROM Sp. z o. o. Dobrut, na kwotę 867,10zł. za paliwo do samochodów służbowych, termin płatności 14.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 06.12.2024r., Wb 167,
- 4) poz. 01500 F-ra nr 2839/W07/2024 z dnia 02.12.2024r., Wydawnictwo Akcydensowe S. A. Warszawa – sklep w Radomiu, na kwotę 316,38zł. za art. biurowe i druki, termin płatności 16.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 05.12.2024r., Wb 166,  
poz. 01516 F-ra nr S415/241203861401 z dnia 03.12.2024r., MEDIAEXPERT – sklep w Radomiu, na kwotę 159,99zł. za stację pogody, termin płatności 17.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 10.12.2024r., Wb 168,
- 5) poz. 01522 F-ra nr F/S1/24/002099 z dnia 06.12.2024r., ATOMIUM Sp. z o. o. Radom, na kwotę 766,99zł. za urządzenia komputerowe (monitor, akumulator, zestaw anten), termin płatności 20.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 10.12.2024r., Wb 168,
- 6) poz. 01539 F-ra nr 1104/MG/2024 z dnia 05.12.2024r., Józef Skóra Jedlnia Letnisko, na kwotę 427,02zł. za cement i tarczę metalową, termin płatności 19.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 17.12.2024r., Wb 170,
- 7) poz. 01544 F-ra nr F/MG000016/12/24 z dnia 12.12.2024r., PHUB TRASA Sp. z o. o. Biała Podlaska, na kwotę 145.677,51zł. za sól drogową, termin płatności

- w ciągu 14 dni od otrzymania faktury (zgodnie z zawartą umową), zapłacono przelewem w dniu 17.12.2024r., Wb 170,
- 8) poz. 01558 F-ra nr FV/24/13803/SP1 z dnia 16.12.2024r., Marian Janiszek i Wspólnicy MAR - ROM Sp. z o. o. Dobrut, na kwotę 1.132,56zł. za paliwo i olej do samochodów służbowych, termin płatności 30.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2024r., Wb 172,
  - 9) poz. 01559 F-ra nr T/2024/0441 z dnia 16.12.2024r., VICO-TRAVEL i TECHMIX Radom, na kwotę 200,00zł. za naklejki do znaków drogowych, termin płatności 23.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2024r., Wb 172,
  - 10) poz. 01560 F-ra nr FA/16754/2024 z dnia 17.12.2024r., „TECHNOLAND” POB Radom, na kwotę 45,02zł. za opaski zaciskowe do znaków drogowych, termin płatności 31.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2024r., Wb 172,
  - 11) poz. 01561 F-ra nr FA/29/12/2024 z dnia 16.12.2024r., TECHNET Sp. z o. o. Radom, na kwotę 579,00zł. za podzespoły do urządzeń komputerowych, termin płatności 30.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2024r., Wb 172,
  - 12) poz. 01562 F-ra nr FV/24/28220 z dnia 16.12.2024r., Marian Janiszek i Wspólnicy MAR - ROM Sp. z o. o. Dobrut, na kwotę 3.783,41zł. za paliwo i płyn do spryskiwaczy do samochodów służbowych, termin płatności 30.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 19.12.2024r., Wb 172,
  - 13) poz. 01570 F-ra nr 174/12/2024 z dnia 18.12.2024r., CTO-BHP Beata Rokicińska Radom, na kwotę 5.668,31zł. w tym: w tym: §3020 – 5.442,59zł. za odzież roboczą dla pracowników i §4210 – 225,72zł. za rękawice poliester, termin płatności 01.01.2025r., zapłacono przelewem w dniu 20.12.2024r., Wb 173,
  - 14) poz. 01571 F-ra nr FVS/0991/12/24 z dnia 14.12.2024r., TEKNAMOTOR Sp. z o. o. Ostrowiec Świętokrzyski, na kwotę 1.396,98zł. w tym: w tym: §4210 – 1.349,01zł. za części do naprawy rębaka i §4300 – 47,97zł. koszty przesyłki, termin płatności 28.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 20.12.2024r., Wb 173,
  - 15) poz. 01582 F-ra nr FA/2024/12/20/37 z dnia 20.12.2024r., PH „FARBCHEM” Radom, na kwotę 47,97zł. za maski p/pyłowe, termin płatności 03.01.2025r., zapłacono przelewem w dniu 27.12.2024r., Wb 174,
  - 16) poz. 01583 F-ra nr 3002/W07/2024 z dnia 20.12.2024r., Wydawnictwo Akcydensowe S. A. Warszawa – sklep w Radomiu, na kwotę 580,46zł. za art. biurowe, termin płatności 27.12.2024r., zapłacono przelewem w dniu 27.12.2024r., Wb 174,
  - 17) poz. 01598 F-ra nr FA/13/12/2024 z dnia 30.12.2024r., ARTBUD Radom Sp. z o. o., na kwotę 22.476,37zł. za piach do posypywania dróg, termin płatności 29.01.2025r., zapłacono przelewem w dniu 30.12.2024r., Wb 175,
  - 18) poz. 01606 F-ra nr 3034/W07/2024 z dnia 31.12.2024r., Wydawnictwo Akcydensowe S. A. Warszawa – sklep w Radomiu, na kwotę 397,29zł. za papier ksero, termin płatności 14.01.2025r., zapłacono przelewem w dniu 31.12.2024r., Wb 176,
  - 19) poz. 01610 F-ra nr FV/24/29254 z dnia 31.12.2024r., Marian Janiszek i Wspólnicy MAR - ROM Sp. z o. o. Dobrut, na kwotę 2.861,57zł. za paliwo

do samochodów służbowych i butlę z gazem, termin płatności 14.01.2025r., zapłacono przelewem w dniu 31.12.2024r., Wb 176,

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. art. 2 ust. 1 pkt 1.

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

## 5. Gospodarka majątkiem trwałym

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

L.p.	AKTYWA	STAN NA DZIEŃ 01.01.2024r.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2024r.
1.	011 - środki trwale w tym:	436 129 949,79 zł	46 430 628,01 zł	14 666 738,37 zł	467 893 839,43 zł
	011-0 - grunty	5 592 437,49 zł	-5 585 437,49 zł		7 000,00 zł
	011-1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu	551 277,57 zł			551 277,57 zł
	011-2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	428 181 394,56 zł	51 976 090,50 zł	14 666 149,37 zł	465 491 335,69 zł
	011-3- kotły i maszyny energetyczne	15 224,94 zł			15 224,94 zł
	011-4- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	83 141,78 zł		589,00 zł	82 552,78 zł
	011-5- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	181 345,10 zł			181 345,10 zł
	011-7- środki transportu	1 456 453,35 zł	39 975,00 zł		1 496 428,35 zł
	011-8- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	68 675,00 zł			68 675,00 zł
2.	013 - pozostałe środki trwale	421 534,17 zł	71 686,44 zł	16 684,84 zł	476 535,77 zł
3.	020 - wartości niematerialne i prawne	56 802,08 zł	6 803,85 zł	0,00 zł	63 605,93 zł
4.	310 - materiały	559 859,88 zł	602 714,21 zł	559 859,88 zł	602 714,21 zł
RAZEM		437 168 145,92 zł	47 111 832,51 zł	15 243 283,09 zł	469 036 695,34 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że na przestrzeni 2024 roku wartość składników majątkowych uległa zwiększeniu o kwotę (per saldo) 31.868.549,42zł.

### Konto 011 środki trwałe

**Zwiększenie** wartości środków trwałych o kwotę 46.430.628,01zł, która stanowi:

- 1) nakłady na budowę, rozbudowę, przebudowę dróg powiatowych oraz opracowanie dokumentacji projektowych na łączną kwotę 44.192.083,79zł. na drogi:

- nr 3505W Jaszowice – Waclawów – Sławno na kwotę 747.514,91zł.,
  - nr 3508W Radom – Dąbrówka Podłęzna na kwotę 2.112.839,27zł.,
  - nr 3518W Wola Goryńska – Stare Mąkosy – Jedlnia na kwotę 184.683,89zł.,
  - nr 3539W Radom – Gębarzów-Polany na kwotę 7.368.510,57zł.,
  - nr 3570W Zakrzew – Wolanów – Augustów na kwotę 17.863.418,12zł.,
  - nr 3554W Seredzice – Iłża na kwotę 158.178,00zł.,
  - nr 3336W Wieniawa – Przytyk – Jedlińsk na kwotę 42.000,00zł.,
  - nr 1115W Przytyk – Kozuchów na kwotę 2.385.546,07zł.,
  - nr 3524W Jedlnia Letnisko – Czarna na kwotę 1.919.763,59zł.,
  - nr 1115W Przytyk – Kozuchów na kwotę 73.800,00zł.,
  - nr 3554W Seredzice – Iłża na kwotę 11.335.829,37zł.
- 2) nieodpłatne przyjęcie odcinka drogi wojewódzkiej nr 733 na odcinku drogi wojewódzkiej nr 744 do drogi krajowej nr 9 o wartości początkowej 2.198.569,22zł. na podstawie Uchwały nr 192/23 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 21.11.2023r. (PT nr 8/2024 z dnia 31.01.2024r., OT 1/2024 z dnia 31.01.2024r.)
- 3) nieodpłatne przyjęcie zestawu nawigacji do ciągnika rolniczego New Holland o wartości początkowej 39.975,00zł. na podstawie Uchwały Nr 66/2024 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 06.08.2024r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne przekazanie zestawu nawigacji do maszyn New Holland będącego w użytkowaniu Zespołu Szkół i Placówek w Chwałowicach do Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu. (PT nr PST-00001-08/2024-PT z dnia 21.08.2024r., OT nr 6/2024 z dnia 21.08.2024r.),

Jednocześnie między grupami środków trwałych (tj. z gr. 0 – grunty do gr. 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej) zostały przeniesione nakłady na odszkodowania za wykup gruntów pod drogi powiatowe, na których zakończono inwestycje na łączną kwotę 5.585.437,49zł., w tym na drogę:

- nr 115W Przytyk – Kozuchów na kwotę 88.502,00zł.,
- nr 3336W Wieniawa – Przytyk – Jedlińsk na kwotę 399.988,00zł.,
- nr 3503W Młódnice – Jarosławice – Cerekiew – Radom na kwotę 519.850,50zł.,
- nr 3505W Jaszowice – Waclawów – Sławno na kwotę 442.550,80zł.,
- nr 3507W Taczówek – Taczów – Milejowice na kwotę 517.544,09zł.,
- nr 3509W Gulin – Wsola – Wojciechów na kwotę 34.429,00zł.,
- nr 3517W Wojciechów – Kozłów – Rajec Szlachecki na kwotę 211.170,00zł.,
- nr 3518W Wola Goryńska – Stare Mąkosy – Jedlnia na kwotę 167.050,00zł.,
- nr 3522W Pionki – Podgóra na kwotę 19.491,00zł.,
- nr 3523W Jedlnia – Sokoly – Pionki na kwotę 245.136,00zł.,
- nr 3538W Gaj – Tomaszów na kwotę 72.261,70zł.,
- nr 3539W Radom – Gębarzów – Polany na kwotę 1.214.213,10zł.,
- nr 3542W Wierzbica – Modrzejowice na kwotę 44.774,00zł.,
- nr 3547W Iłża – Antoniów na kwotę 204.335,00zł.,
- nr 3564W Radom – Augustów – Kowala – Parznice na kwotę 140.349,30zł.,
- nr 3570W Zakrzew – Wolanów – Augustów na kwotę 410.219,00zł.,
- nr 4010W Orońsko – Dąbrówka Zabłotnia – Ruda Mała na kwotę 853.574,00zł.

Kontrola ujawniła nieprawidłowe zaewidencjonowanie po stronie Wn konta 011-0 „grunty” zmniejszenia nakładów poniesionych na odszkodowania za wykup gruntów w kwocie (-5.585.473,49zł.), które zostały przeniesione na konto 011-2 „obiekty inżynierii lądowej i wodnej” (strona Wn) w kwocie 5.585.473,49zł. pod datą 31.12.2024r.

**Zmniejszenie** wartości środków trwałych o kwotę 14.666.738,37zł. spowodowane było:

- kaskadowym przekazaniem dróg na łączną kwotę 14.666.149,37zł.:
  - nr 3514W Wierzchowiny – Lisów gm. Jedlińsk na kwotę 446.369,06zł. Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 24/II/2024 z dnia 15.05.2024r. pozbawiła kategorii odcinka drogi powiatowej nr 3514W położonego na terenie Powiatu Radomskiego w Gminie Jedlińsk od km 0+000 (od skrzyżowania z DG nr 350409W i DG nr 350419W) do km 1+840 (do skrzyżowania z DP nr 3513W) o długości 1840m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej nastąpiło dnia 06.06.2024r. - PT nr 1/2024.
  - nr 3561W od drogi 744 Zalesice gm. Wierzbica na łączną kwotę 3.098.457,03zł. Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 25/II/2024 z dnia 15.05.2024r. pozbawiła kategorii odcinka drogi powiatowej nr 3541W położonego na terenie Powiatu Radomskiego w Gminie Wierzbica od km 2+442 (od skrzyżowania z drogą powiatową nr 3539W) do km 4+312 (do skrzyżowania z drogą powiatową nr 3542W) o długości 1870 m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej na kwotę 1.034.700,20zł. nastąpiło dnia 06.06.2024r. - PT nr 2/2024.  
Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 67/VI/2024 z dnia 04.10.2024r. pozbawiła kategorii drogi powiatowej nr 3541W położonej na terenie powiatu radomskiego w gminie Wierzbica o przebiegu od drogi 744 - Zalesice (w km od 0+000 do km 2+442) o długości 2442m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej na kwotę 2.063.756,83zł. nastąpiło dnia 04.11.2024r. - PT nr 8/2024.
  - droga krajowa na terenie Iłży na kwotę 9.448.291,58zł. Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 26/II/2024 z dnia 15.05.2024r. pozbawiła kategorii dwóch odcinków drogi powiatowej bez nr stanowiących dawne odcinki drogi krajowej nr 9 na terenie Powiatu Radomskiego w Gminie Iłża o łącznej długości 1543m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej nastąpiło dnia 06.06.2024r. - PT nr 3/2024.
  - nr 3505W Jaszowice– Waclawów– Sławno gm. Zakrzew i gm. Wolanów na kwotę 813.693,62zł. Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 64/VI/2024 z dnia 04.10.2024r. pozbawiła kategorii odcinka drogi powiatowej nr 3505W położonego na terenie powiatu radomskiego na terenie gminy Wolanów (od km 0+930 do km 1+630) i na terenie gminy Zakrzew (od km 0+000 do km 0+930 i od km 1+630 do km 2+060) o łącznej długości 2060m. Nakłady na przebudowę odcinka drogi na kwotę 791.137,07zł. przekazano Gminie Zakrzew dokumentem PT nr 4 z dnia 04.11.2024r., który nie został przez gminę potwierdzony.

Ponadto Gmina Zakrzew zaskarżyła do Sądu Administracyjnego w Warszawie uchwałę Rady Powiatu w sprawie przekazania powołanej drogi.

Przekazanie Gminie Wolanów środka trwałego tj. nakładów na przebudowę odcinka drogi powiatowej na kwotę 22.556,55zł. nastąpiło dnia 04.11.2024r. - PT nr 5/2024.

- nr 3531W Kuczki- Kazimierówka- Skaryszew gm. Skaryszew na kwotę 503.286,60zł.

Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 65/VI/2024 z dnia 04.10.2024r. pozbawiła kategorii odcinka drogi powiatowej nr 3531W położonego na terenie powiatu radomskiego w gminie Skaryszew od km 7+015 (od skrzyżowania z drogą powiatową nr 3534W) do km 10+220 (do skrzyżowania z drogą powiatową nr 3530W) o długości 3205m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej nastąpiło dnia 04.11.2024r. - PT nr 6/2024.

- nr 3538W Gaj – Tomaszów gm. Skaryszew

Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 66/VI/2024 z dnia 04.10.2024r. pozbawiła kategorii odcinka drogi powiatowej nr 3538W położonego na terenie powiatu radomskiego w gminie Skaryszew od km 7+600 (od skrzyżowania z drogą powiatową nr 3544W) do km 8+529 (do granicy powiatu) o długości 929m. Przekazanie odcinka drogi powiatowej, na który nie zostały poniesione nakłady nastąpiło dnia 04.11.2024r. - PT nr 7/2024.

- nr 3558W Błonie – Kosów gm. Kowala na kwotę 356.051,48zł.

Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą nr 68/VI/2024 z dnia 04.10.2024r. pozbawiła kategorii drogi powiatowej nr 3558W położonej na terenie powiatu radomskiego w gminie Kowala o przebiegu Błonie - Kosów (w km od 0+000 do km 1+536) o długości 1536m. Przekazanie środka trwałego tj. nakładów na przebudowę drogi powiatowej nastąpiło dnia 04.11.2024r. - PT nr 9/2024.

- likwidacją monitora LCD o wartości początkowej 589,00zł.

Likwidacji dokonano na podstawie Uchwały nr 1421/2024 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 4 kwietnia 2024 roku (LT nr 1/2024).

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 71.686,44zł. spowodowane było zakupem i przekazaniem do użytkowania:

1) w marcu:

- lodówki na kwotę 990,00zł. (F-ra Vat nr FS 47/2024),
- mebli na łączną kwotę 38.412,90zł. (F-ra Vat nr 3/2024), tj:
  - szafy na kwotę 5.535,00zł.,
  - lustra na kwotę 738,00zł.,
  - szafy na kwotę 3.690,00zł.,
  - biurka na kwotę 4.674,00zł.,
  - stołu na kwotę 6.888,00zł.,

- oświetlenia Led na kwotę 774,90zł.,
  - szafy na kwotę 2.337,00zł.,
  - szafy na kwotę 1.599,00zł.,
  - biurka na kwotę 4.428,00zł.,
  - komody na kwotę 1.230,00zł.,
  - lustra na kwotę 369,00zł.,
  - płyty górnej ciemnej (pawlacz) na kwotę 4.059,00zł.,
  - płyty na ścianę (lamelle) na kwotę 1.476,00zł.,
  - lameli na kwotę 615,00zł.,
- 2) w kwietniu:  
– 3 zasilaczy UPS na łączną kwotę 1.797,00zł. (F-ra Vat nr 7/04/2024),
- 3) w maju:  
– zasilacza UPS na kwotę 565,00zł. (F-ra F/S1/24/000796),
- 4) w czerwcu:  
– koła pomiarowego – drogomierz na kwotę 455,10zł. (F-ra nr 0337/06/24/FVS),
- 5) we wrześniu:  
– fotela obrotowego na kwotę 429,00zł. (F-ra nr F/000001/09/2024),
- 6) w październiku:  
– 2 komputerów typu laptop HP ProBook 450 na łączną kwotę 6.231,18zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),  
– komputera All-in-One HP ProOne 440 na kwotę 3.515,00zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),  
– zasilacza USB na kwotę 475,00zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),  
– 3 pamięci USB – pendrive Kingston na łączną kwotę 1.280,40zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),
- 7) w listopadzie.:  
– 2 foteli Hello na łączną kwotę 3.458,76zł. (F-ra nr F/000067/11/24) ,  
– fotela Sonata na kwotę 2.794,56zł. (F-ra nr F/000067/11/24),  
– stolika na kwotę 664,20zł. (F-ra nr F/000067/11/24),  
– 5 foteli na łączną kwotę 10.018,35zł. (F-ra nr F/000067/11/24),
- 8) w grudniu:  
– monitora Dell na kwotę 599,99zł. (F-ra nr F/S1/24/002099).

**Zmniejszenie** wartości pozostałych środków trwałych o kwotę 16.684,84zł. spowodowane było:

- likwidacją na podstawie Uchwały nr 1421/2024 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 4 kwietnia 2024 roku (LT nr 2/2024).

Wykaz składników majątkowych o wartości początkowej na łączną kwotę 7.839,44zł. przeznaczonych do fizycznej likwidacji stanowi załącznik nr 2 do powołanej uchwały. Wykaz składników majątkowych o wartości początkowej na łączną kwotę 8.845,40zł. przeznaczonych do likwidacji w trybie sprzedaży w drodze licytacji z podaniem kwot minimalnych stanowi załącznik nr 3 do powołanej uchwały.

W wyniku braku ofert zakupu, po dwukrotnym ogłoszeniu przetargu publicznego na sprzedaż pozostałych środków trwałych Dyrektor PZDP w Radomiu Zarządzeniem

Nr 21/2024 z dnia 04.11.2024r. powołała komisję kasacyjną do przeprowadzenia fizycznej likwidacji składników majątkowych.

W dniu 27.11.2024r. komisja kasacyjna dokonała fizycznej likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przez fizyczne zniszczenie (meble: krzesła, biurka, szafy) oraz przekazanie do utylizacji elektroodpadów wyspecjalizowanej firmie – ECO METAL RECYCLING w Radomiu.

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 niematerialnych i prawnych o kwotę 6.803,85zł. spowodowane było zakupem:

1) w październiku:

- 3 programów komputerowych Microsoft Office na łączną kwotę 3.050,88zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),
- 3 licencji dostępowych Microsoft Windows na łączną kwotę 507,00zł. (F-ra Vat nr 20/10/2024),
- licencji na oprogramowanie GstarCAD Pro 2025 na kwotę 3245,97zł. (F-ra nr 435/10/20/2024/F),

Wartości niematerialne i prawne o początkowej wartości wyższej od 10.000,00zł. oraz przewidywalnym okresie używalności dłuższym niż rok, ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości te podlegają umorzeniu (konto 071 – „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”) na koniec roku obrotowego według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł. i okresie używalności dłuższym niż rok ewidencjonuje się na koncie 020. Podlegają one jednorazowemu umorzeniu w 100%, w miesiącu wydania ich do użytkowania, zaliczane są w koszty, a ich umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Kontrola ujawniła niezgodne z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości zaewidencjonowanie umorzenia programów komputerowych i licencji o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł. na koncie 071, zamiast na koncie 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

### Konto 310 magazyn

**Wzrost** wartości konta 310 materiały o kwotę 602.714,21zł. spowodowany był przyjęciem do magazynu materiałów drogowych i paliwa (mieszkanek solno – piaskowe, masa na zimno, znaki drogowe, itp.) znajdujących się na terenie Obwodu Drogowego w Siczkach zgodnie z przeprowadzonym spisem z natury.

**Zmniejszenie** wartości konta 310 materiały o kwotę 559.859,88zł. spowodowany był zużyciem materiałów drogowych i paliwa, które były na stanie na dzień 01.01.2024r.

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 w momencie zakupu, a nie zużytych do końca roku obrotowego. W myśl przyjętej w jednostce polityki rachunkowości na koniec roku budżetowego ustala się stan materiałów w drodze spisu z natury i dokonuje się ich wyceny.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w PZDP w Radomiu inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia, znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadza się raz w ciągu 4 lat. Ostatnia inwentaryzacja obejmująca wymienione składniki majątku (na terenie Obwodu Drogowego w Siczkach i w pomieszczeniach biurowych przy ul. Granicznej) miała miejsce w 2024 roku. Zgodnie z zarządzeniem Nr 20/2024 Dyrektora PZDP z dnia 21.10.2024r. w sprawie rocznej inwentaryzacji w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu ustalono zakres oraz sposób przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na 31.12.2024 rok. W § 2 powołanego zarządzenia określono, iż inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 30 października 2024 roku nie później jednak niż do 14 stycznia 2025 roku, przy czym środki pieniężne w kasie PZDP należy spisać w dniu 31.12.2024 roku, po zakończeniu pracy w tym dniu. Powołano Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji.

W trakcie inwentaryzacji sprawdzono:

- stan składników majątkowych znajdujących się w pomieszczeniach biurowych przy ul. Granicznej został spisany na 15 ponumerowanych arkuszach spisu z natury od nr 20 – 34 w dniach 23.12.2024 – 10.01.2025r.,
- stan składników majątkowych oraz stan materiałów drogowych odpisanych w koszty w momencie zakupu znajdujących się na bazie w Siczkach został spisany na 19 ponumerowanych arkuszach spisu z natury:
  - nr 35 – 45 (środki trwałe, składniki wyposażenia),
  - nr 46 – 53 (materiały drogowe w dniach 30.12 – 31.12.2024r.

Po zakończeniu spisu z natury, arkusze spisowe przekazano wraz ze sprawozdaniami opisowymi do Zespołu Finansowego w celu porównania stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym oraz dokonania wyceny. Różnic nie stwierdzono.

Pomiar stanu paliwa w samochodach służbowych i sprzęcie drogowym został przeprowadzony w dniach 31.12.2024r. i 02.01.2025r. (wyjaśnienie Głównej Księgowej stanowi załącznik nr 5 protokołu) metodą pełnego baku. W wyniku badania ujawniono odchylenia w zużyciu paliwa samochodu Toyota Pro Ace i ciągnika Kubot. Stan paliwa w bakach w/w pojazdów był wyższy niż stan wykazany w kartach drogowych o 9,98 litra w aucie i 12,50 litra w ciągniku, co wynikało z faktycznego niższego zużycia paliwa w pojazdach. Różnice zostały opisane, a po uzyskaniu wyjaśnień od osób odpowiedzialnych uznane przez Dyrektora za niezawinione.

## 6. Sprawozdawczość

### 6.1. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

Na dzień 31.12.2024r. sporządzono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wydatki wykonane wyniosły 64.354.428,14zł. natomiast zobowiązania 623.136,44zł.

Zobowiązania dotyczyły:

- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok (§4040) w kwocie 243.761,46zł.,
- naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok (§§4110, 4120) w kwocie 45.035,81zł.,
- nieuregulowanej faktury za paliwo do samochodów służbowych (§4210) w kwocie 818,40zł. – MAR-ROM Sp. J. Marian Janiszek i Wspólnicy Orońsko,
- nieuregulowanej faktury za gaz (§4260) w kwocie 1.788,46zł. – PGNiG Warszawa Obrót Detaliczny Sp. z o. o.,
- nieuregulowanych faktur za przesyłki pocztowe i wywozu nieczystości z Obwodu Drogowego w Siczkach (§4300) w łącznej kwocie 2.071,00zł. – POCZTA POLSKA (1.757,80zł.) i EKOLA Sp. z o. o. Radom (313,20zł.),
- noty obciążeniowej wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Radomiu na kwotę 24,14zł. za rozmowy telefoniczne (§4360),
- odszkodowań za nieruchomości przejęte przez powiat radomski pod rozbudowę dróg (§4590, §6050) – w łącznej kwocie 328.724,35zł.,
- wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający (§4710) w kwocie 912,82zł.

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

- saldo końcowe konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń strona Ma 243.761,46zł.,
- saldo końcowe konta 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne strona Ma 45.035,81zł.,
- saldo końcowe konta 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami strona Ma 58.258,85zł.,
- saldo końcowe konta 240 – pozostałe rozrachunki strona Ma 329.637,17zł. (w tym odszkodowania – 328.724,35zł. i PPK – 912,82zł.).

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.

Badaniem w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową objęto również sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r. i od 01.01.2024r. do 30.09.2024r. sprawdzając wykazane zaangażowanie w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej rozdziału 75020 z ewidencją księgową konta 998 (udostępniono papierowy wydruk zapisów księgowych – obrotów konta 998 zaangażowanie wydatków budżetowych za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r. i od 01.01.2024r. do 30.09.2024r.).

Dane zawiera poniższa tabela:

Nazwa §	Rozdział 75020					
	plan	Zaangażowanie na 31.03.2024r		plan	Zaangażowanie na 30.09.2024r	
		Rb-28S	obroty konta 998 (Ma)		Rb-28S	obroty konta 998 (Ma)
3020	22 000,00 zł	1 445,04 zł	1 445,04 zł	22 000,00 zł	9 539,14 zł	9 539,14 zł
4010	3 521 422,00 zł	3 117 177,72 zł	3 117 177,72 zł	3 521 422,00 zł	3 336 347,79 zł	3 336 347,79 zł
4040	218 307,00 zł	209 667,72 zł	209 667,72 zł	218 307,00 zł	209 667,72 zł	209 667,72 zł
4110	627 939,00 zł	555 720,94 zł	555 720,94 zł	620 939,00 zł	581 396,49 zł	581 396,49 zł
4120	61 306,00 zł	52 364,93 zł	52 364,93 zł	61 306,00 zł	54 827,77 zł	54 827,77 zł
4140	82 000,00 zł	20 399,00 zł	20 399,00 zł	82 000,00 zł	58 059,00 zł	58 059,00 zł
4210	235 630,00 zł	155 216,87 zł	155 216,87 zł	235 630,00 zł	186 687,49 zł	186 687,49 zł
4260	132 400,00 zł	52 432,92 zł	52 432,92 zł	118 400,00 zł	64 322,29 zł	64 322,29 zł
4270	20 000,00 zł	11 070,24 zł	11 070,24 zł	50 000,00 zł	31 692,10 zł	31 692,10 zł
4280	5 000,00 zł	490,00 zł	490,00 zł	5 000,00 zł	3 410,83 zł	3 410,83 zł
4300	80 000,00 zł	47 751,22 zł	47 751,22 zł	80 000,00 zł	71 885,31 zł	71 885,31 zł
4360	13 000,00 zł	5 621,69 zł	5 621,69 zł	13 000,00 zł	8 657,72 zł	8 657,72 zł
4390	3 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4410	300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	300,00 zł	11,00 zł	11,00 zł
4430	40 000,00 zł	14 218,00 zł	14 218,00 zł	40 000,00 zł	16 174,00 zł	16 174,00 zł
4440	97 895,00 zł	97 894,17 zł	97 894,17 zł	97 895,00 zł	97 895,00 zł	97 895,00 zł
4480	10 000,00 zł	9 426,00 zł	9 426,00 zł	10 000,00 zł	9 426,00 zł	9 426,00 zł
4520	1 000,00 zł	513,00 zł	513,00 zł	1 000,00 zł	513,00 zł	513,00 zł
4610	5 000,00 zł	3 873,00 zł	3 873,00 zł	8 000,00 zł	7 525,00 zł	7 525,00 zł
4700	13 000,00 zł	2 600,00 zł	2 600,00 zł	13 000,00 zł	4 699,00 zł	4 699,00 zł
4710	14 306,00 zł	13 845,64 zł	13 845,64 zł	14 306,00 zł	12 699,21 zł	12 699,21 zł
<b>Razem</b>	<b>5 203 505,00 zł</b>	<b>4 371 728,10 zł</b>	<b>4 371 728,10 zł</b>	<b>5 215 505,00 zł</b>	<b>4 765 435,86 zł</b>	<b>4 765 435,86 zł</b>

Kontrola stwierdziła zgodność zaangażowania środków na koncie 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w poszczególnych

paragrafach klasyfikacji budżetowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w I i III kwartale 2024 roku.

Analizując zapisy na koncie 998 w powołanych okresach ujawniono, iż zaewidencjonowanie zaangażowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wynikających z zawartych umów o pracę w jednostce nastąpiło 31.03.2024r., po zrealizowaniu wydatków w powołanym zakresie, tj. po wypłacie wynagrodzeń w miesiącach: styczniu, lutym i marcu. Wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 7** protokołu.

Ponadto dokonywano korekt zaangażowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń poprzez wyksięgowanie całej pierwotnej kwoty i ponowne wprowadzanie zaangażowania z nową wartością.

## 6.2. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S

Na dzień 31.12.2024r. sporządzono sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Dochody wykonane wyniosły 1.771.780,91zł.

Dochody wykazane w sprawozdaniu sprawdzono z zapisami księgi głównej: konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych BO – 12.461,82zł., obroty konta narastająco wynoszą strona Wn – 1.769.902,43zł., strona Ma 1.771.780,91zł, saldo strona Ma 14.340,30zł. Środki te przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Radomiu w dniu 03.01.2025r. – Wb 2.

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 442.704,05zł.,
- 2) nadpłaty w kwocie 2,55zł.

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

- 221 strona Wn 1.736.003,32zł., strona Ma 2,55zł.
- 240 strona Wn 53.556,85zł.

Kwota należności na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych jest różna od kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb – 27S, tj. większa o 1.293.299,27zł. – wyjaśnienie Głównej księgowej stanowi **załącznik nr 8** protokołu, ponadto 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 2024r. - Rb-28S i Rb-27S, stanowią **załącznik nr 9 i 10** do protokołu.

### 6.3. Sprawozdanie finansowe za 2024r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. złożono w Starostwie Powiatowym w Radomiu 31.03.2025r., 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 2024 rok - załącznik nr 11 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 1/2025.

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli

*Jolanta Kacprzak*

Kontrolujący

INSPEKTOR  
DS. KONTROLI

*Anna Cieślak*

Kontrolujący

DYREKTOR

powiatowego Zarządu Dróg Publicznych  
w Radomiu

*mgr inż. Joanna Chojnacka*

Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Dorota Różańska*

Główny Księgowy

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

Radom, dn. 20.06.2025r.