

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie w dniach od 04 do 08 marca 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 4/2024 i 5/2024 z dnia 27 lutego 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Łukasz Gonera – dyrektor;

Barbara Ubych – główna księgowa;

Aneta Sitko - Wels – inspektor ds. finansowo-osobowych.

Tematyka kontroli: Prawdliwość naliczenia i przekazania wpłat na pracownicze Plany Kapitałowe. Prawdliwość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Kontroli poddano realizację zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym K.1711.2.2023.I z dnia 26 kwietnia 2023 r., w zakresie ujmowania kosztów w księgach roku obrotowego, którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty. Kontroli poddano dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w styczniu 2024 r., a zgodnie z opisem dotyczyły roku 2023:

- a) fakturę nr F0052669941/001/24 z 01.01.2024 r., data wpływu 04.01.2024 r., za usługi telekomunikacyjne, na kwotę 223,34 zł. Zgodnie z dowodem poniesione koszty dotyczyły abonamentu za grudzień 2023 r., w kwocie 7,38 zł i abonamentu za styczeń 2024 r. w kwocie 215,25 zł oraz połączenia w 2023 r. na kwotę 0,71 zł;
- b) fakturę nr P/24480717/0010/23 z 17.12.2023 r., data wpływu 02.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 151,39 zł. Okres rozliczeniowy obejmował 2023 r.;
- c) fakturę nr F50017P1223SFAKBMJ z 31.12.2023 r., data wpływu 05.01.2024 r., za usługi pocztowe, na kwotę 502,60 zł. Usługi zakupiono w całości w 2023 r.
- d) fakturę nr P/P/10156394/00003/24 z 31.12.2023 r., data wpływu 08.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 406,60 zł. Okres rozliczeniowy obejmował 2023 r.;
- e) fakturę nr P/24427831/0001/24 z 31.12.2023 r., data wpływu 09.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 251,55 zł. Okres rozliczeniowy obejmował 2023 r.;
- f) fakturę nr 3316194/19/2024/F z 31.12.2023 r., data wpływu 11.01.2024 r., za gaz, na kwotę 1 348,78 zł. Okres rozliczeniowy obejmował 2023 r.;
- g) fakturę nr P/24480717/0001/24 z 11.01.2024 r., data wpływu 19.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 652,11 zł. Zgodnie z dowodem faktura dotyczyła okresu rozliczeniowego od 09.11.2023 r. do 11.01.2024 r. Jednostka podzieliła koszty na te dotyczące 2023 r. (511,43 zł) i te dotyczące 2024 r. (140,68 zł) i tak ujęła w księgach rachunkowych;
- h) fakturę nr P/24480717/0002/24 z 16.01.2024 r., data wpływu 22.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 459,39 zł. Zgodnie z dowodem faktura dotyczyła okresu rozliczeniowego od 16.11.2023 r. do 16.01.2024 r.;

i) faktura nr P/24480717/0003/24 z 16.01.2024 r., data wpływu 23.01.2024 r., za energię elektryczną, na kwotę 470,89 zł. Zgodnie z dowodem faktura dotyczyła okresu rozliczeniowego od 16.11.2023 r. do 16.01.2024 r. Jednostka zaksięgowała całą kwotę w koszty 2024 r.

W zakresie dowodów wymienionych w punktach od a) do f), koszty w całości dotyczyły 2023 r. i zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach tego roku. Powyższe było zgodne z zapisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

W przypadku faktury wykazanej w punkcie g) jednostka również dokonała podziału kosztów, zgodnie z rokiem kalendarzowym, którego dotyczyły tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgując koszty nie zastosowano jednak uproszczenia zawartego w § 5 pkt. 2 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018 Zarządu Powiatu choszczeńskiego z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego. Zgodnie z powyższym przepisem dowody księgowe, między innymi za zakup energii, za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych rocznych okresach sprawozdawczych, są ujmowane w kosztach następnego roku. Wobec powyższego jednostka rozksięgując koszty na poszczególne lata naruszyła powyższy przepis.

W odniesieniu do faktur wymienionych w punktach h) i i) jednostka zaksięgowała całą kwotę w koszty 2024 r. Jak ustnie wyjaśnił Główny księgowy koszty zostały ujęte w 2024 r., bowiem zastosowano uproszczenie, zgodnie z którym dowody księgowe są ewidencjonowane w kosztach roku, którego dotyczą jeżeli wpłynęły do Powiatowego Zarządu Dróg do 20 stycznia roku następnego. Powyższe uproszczenie wprowadzono Zarządzeniem Nr 39.2023 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach rachunkowości.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawidłowość naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe.
2. Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Ad 1. Prawidłowość naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe

Kontrolę prawidłowości naliczania i przekazania wpłat na pracownicze plany kapitałowe dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 4 października 2018 r. w sprawie pracowniczych planów kapitałowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2215 ze zm.), zwaną dalej ustawą o PPK.;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie deklaracji o rezygnacji z dokonywania wpłat na pracownicze plany kapitałowe (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2148), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie deklaracji;

- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

Na potrzeby kontroli pracownicze plany kapitałowe nazywane będą w skrócie PPK lub planami.

Kontroli naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe poddano dokumentację za 2023 r. Zgodnie z ustawą o PPK do planów mogli przystąpić pełnoletni zatrudnieni pracujący na umowy, od których odprowadzane są obowiązkowe składki emerytalno-rentowe. Byli to:

- pracownicy (osoby zatrudnione na podstawie art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.))
- osoby fizyczne - wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług (do których stosuje się przepisy art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 ze zm.))
- osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński lub zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

Jednostka w kontrolowanym okresie zatrudniała pracowników o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.). Wykaz pracowników zatrudnionych w 2023 r., wraz z datami urodzenia i zatrudnienia stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Zgodnie z wykazem w kontrolowanym okresie zatrudnione były 22 osoby, w tym jeden pracownik został zatrudniony w trakcie roku 2023 - 02.10.2023 r.

Zgodnie z art. 137 ustawy o PPK wobec podmiotów zatrudniających, będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych, obowiązek zawarcia umowy o zarządzanie PPK powstał w dniu 1 stycznia 2021 r. Umowę o prowadzenie PPK podmiot taki musiał zawrzeć najpóźniej do dnia 10 kwietnia 2021 r.

W dniu 15 lutego 2021 r. Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie wydał Zarządzenie nr 3.2021, na mocy którego powołał reprezentację osób zatrudnionych na potrzeby PPK. Zadaniem osób reprezentujących pracowników był wybór instytucji finansowej do zarządzania planami. Z wyboru instytucji zarządzającej w dniu 16 lutego 2021 r. sporządzono protokół. Zgodnie z protokołem reprezentacja pracowników zarekomendowała zawarcie umowy o zarządzanie PPK z TFI PKO.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 Powiatowy Zarząd Dróg w Choszczynie zawarł w dniu 18 lutego 2021 r. umowę o zarządzanie PPK z rekomendowaną instytucją TFI PKO S.A. Umowa zawierała wszystkie niezbędne elementy zawarte w art. 10 ustawy o PPK.

Zgodnie z przepisami ustawy o PPK uczestnictwo w planach jest dobrowolne dla pracowników w wieku 18-70 lat. Dolna granica wieku została zdefiniowana w art. 2 pkt 33 ustawy o PPK, zgodnie z którym uczestnikiem PPK jest osoba fizyczna która ukończyła 18. rok życia. Maksymalny wiek uczestnika PPK określa art. 15 ust. 1 ustawy o PPK, zgodnie z którym podmiot zatrudniający nie zawiera umowy o oprowadzenie PPK w imieniu i na rzecz osoby zatrudnionej, która najpóźniej

w pierwszym dniu zatrudnienia ukończyła 70. rok życia. W ustawie określono również próg 55 lat, od którego pracownik, aby przystąpić do PPK musi wystąpić do pracodawcy z wnioskiem.

Ponadto zgodnie z ustawą o PPK (art. 23 ust. 2) podmiot zatrudniający nie zawiera umowy o prowadzenie PPK w imieniu i na rzecz pracowników, którzy mieszczą się w przedziale wiekowym 18-55 lat, w sytuacji, gdy złożą do pracodawcy deklarację o rezygnacji z dokonywania wpłat na PPK.

Od 1 stycznia 2023 r. weszły w życie przepisy ustawy o PPK, które określały obowiązki pracodawców związane z ponownym zapisem do PPK:

Art. 23 ust. 5 i 6 ustawy o PPK:

- ust. 5 - Co 4 lata, w terminie do ostatniego dnia lutego danego roku, podmiot zatrudniający informuje uczestnika PPK, który złożył deklarację, o której mowa w ust. 2, o ponownym dokonywaniu wpłat za tego uczestnika zgodnie z ust. 6.
- ust. 6 - Co 4 lata, od dnia 1 kwietnia, podmiot zatrudniający dokonuje wpłat za uczestnika PPK, o którym mowa w ust. 2, chyba że uczestnik PPK ponownie zrezygnuje z dokonywania wpłat do PPK, składając podmiotowi zatrudniającemu deklarację, o której mowa w ust. 2. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

Zgodnie z powyższymi regulacjami, oraz w oparciu o wykaz pracowników będący załącznikiem nr 1 stwierdzono, że od 1 kwietnia 2023 r. jednostka zobowiązana była do zawarcia umów o prowadzenie PPK wobec 11 pracowników wymienionych w załączniku nr 1 pod pozycją: 1, 2, 3, 4, 7, 12, 13, 14, 16, 18, 21.

Od 2021 r. żaden z uprawnionych pracowników nie uczestniczył w planach, bowiem złożyli *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe*. Zgodnie z art. 23 ust 5 ustawy o PPK jednostka w 2023 r. zobowiązana była poinformować pracowników, którzy złożyli *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat do PPK*, że tracą one ważność. W ustawowym terminie, do końca lutego 2023 r., na druku *Informacja o wznowieniu dokonywania wpłat do PPK*, poinformowano 11 pracowników o dokonywaniu wpłat na PPK od 1 kwietnia 2023 r. Wszyscy pracownicy w marcu 2023 r. złożyli ponowne deklaracje o rezygnacji. Deklaracje zawierały niezbędne dane zawarte w rozporządzeniu w sprawie deklaracji.

Deklarację o rezygnacji złożył również w dniu 23.10.2023 r. pracownik zatrudniony od 02.10.2023 r.

Umowy o prowadzenie PPK nie zostały zawarte również wobec pozostałych 10 pracowników, którzy przed 1 kwietnia 2023 r. mieli ukończone 55 lat. Jak poinformował w dniu 20.03.2024 r. Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg osoby te nie wystąpiły do pracodawcy z wnioskiem o zawarcie umowy o prowadzenie PPK (załącznik nr 2 do protokołu). Jak poinformowano pracownicy zostali zapoznani z programem Moje PPK, rozdano ulotki informacyjne, co potwierdza lista obecności (załącznik nr 3 do protokołu).

Z uwagi na złożone deklaracje o rezygnacji oraz brak wniosków o przystąpienie do PPK Powiatowy Zarząd Dróg nie był zobowiązany do podpisania umów o prowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych. Wobec powyższego w 2023 r. nie dokonywano wpłat na rachunki PPK.

Zgodnie z planem finansowym na 2023 r. jednostka zaplanowała w ramach działu 750 Administracja publiczna, rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe w § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, kwotę 12 200,00 zł. Wobec braku osób, które przystąpiły do PPK jednostka nie poniosła w tym paragrafie wydatków.

Ad. 2 Prawdliwość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 2) ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
- 3) ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.), zwaną dalej ustawą o podatku dochodowym;
- 4) ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), zwaną dalej ustawą Prawo zamówień publicznych;
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- 7) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 8) uchwałę Nr 693/20218 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;
- 9) uchwałę Nr 883/2014 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie likwidacji środków trwałych i wyposażenia jednostek organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 883/2014;
- 10) zarządzenie Nr 1.2023 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania

zamówień publicznych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie, poniżej progu stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych do progu 130 000,00 zł netto, zwanego dalej Regulaminem Zamówień Publicznych;

11) zarządzenie nr 16/2010 z dnia 29.11.2010 r. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie w sprawie przyjętych zasad rachunkowości, zwane dalej Polityką rachunkowości. Zarządzenie było zmieniane:

- Zarządzeniem nr 4/2012 z dnia 30.08.2012 r. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie;
- Zarządzeniem Nr 16/2015 z dnia 28.08.2015 r. Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie;
- Zarządzeniem Nr 33.2017 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 29 grudnia 2017 r.
- Zarządzeniem Nr 1. 2018 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 13 stycznia 2018 r.
- Zarządzeniem Nr 21.2018 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 23 października 2018 r.
- Zarządzeniem Nr 39.2023 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 29 grudnia 2023 r.

Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- inwentarz żywy.

Zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości przez środki trwałe rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości w tym m.in. środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki (§ 2 pkt 5).

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 40 ust. 1). Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek budżetowych zostały określone w rozporządzeniu o rachunkowości i dotyczą między innymi ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa oraz wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów. Wskazują one między innymi, że:

- 1) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji (§ 6);

- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jst (§ 7 ust. 1);
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (§ 7 ust. 2);
- 4) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury (§ 7 ust. 3);
- 5) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości (§ 8 ust. 1).

Zgodnie z Uchwałą Nr 693/2018 i Polityką rachunkowości składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000 zł brutto są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000 zł brutto ale nie wyższej niż 10 000 zł brutto finansuje się ze środków na wydatki bieżące i są uznawane za pozostałe środki trwałe, które objęte są ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacyjnych od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło przyjęcie. Składniki majątkowe o wartości powyżej 150 zł brutto ale nie wyższej niż 1 000 zł brutto nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ewidencji ilościowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 150 zł brutto są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ani ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Rozporządzenie o rachunkowości oraz Polityka rachunkowości regulują również sposób ujęcia środków trwałych w ewidencji księgowej. Plan kont dla jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 3 do tego rozporządzenia, zgodnie z którym tzw. konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji: rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych, umorzenia składników aktywów trwałych. Zgodnie z Polityką rachunkowości w jednostce w kontrolowanym zakresie funkcjonowały:

- 1) konta bilansowe: 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe, 02 Wartości niematerialne i prawne, 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, 080 Środki trwałe w budowie (Inwestycje);

W oparciu o wydruki analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 r. kont 011 (załącznik nr 4 do protokołu) nr i 013 (załącznik nr 5 do protokołu) stwierdzono stan środków trwałych zaewidencjonowanych w jednostce. Według stanu na początek 2023 r. jednostka posiadała zaewidencjonowane:

- 1) środki trwałe zaksięgowane na koncie 011:
- w podgrupie "01" grunty – 187 868 249,75 zł;
 - w podgrupie "02" budynki budowlę drogi - 313 204 654,74 zł;
 - w podgrupie "03" urządzenia techniczne – 689 748,10 zł;
 - w podgrupie "04" środki transportowe – 1 409 535,45 zł;
- 2) pozostałe środki trwałe zaksięgowane na koncie 013:
- w grupie "1" drobny sprzęt – 250 983,70 zł.

Oprócz środków trwałych przyjętych do użytkowania jednostka posiadała również środki trwałe w budowie. Wydatki na budowę poniesione zostały w związku z przebudowami dróg. Środki zaksięgowane na koncie 080 (załącznik nr 6 do protokołu) wynosiły:

- na koncie 080 1 *Projekty, dokumentacje* - 1 095 449,30 zł;
- na koncie 080 4 *Inwest. – przeb. Zamęcin-St. Klukom* – 3 722 656,39 zł
- na koncie 080 5 *Inwest.- przeb. Krzęcin –Granowo* – 30 941,88 zł.

Łącznie majątek trwały na 01.01.2023 r., zaewidencjonowany na koncie 011 miał wartość 503 172 188,04 zł, na koncie 013 wartość 250 983,70 zł, a na koncie 080 4 849 047,57 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka zobowiązana jest do prowadzenia kont pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Przepisy ustawy o rachunkowości nakładają obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych między innymi dla środków trwałych oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Jednostka prowadzi księgi pomocnicze dla środków trwałych w formie ksiąg inwentarzowych, prowadzonych w programie Excel oraz księgę inwentarzową w wersji książkowej dla pozostałych środków trwałych o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł, a dla składników majątkowych poniżej 1 000 zł prowadzi ilościowe karty inwentarzowe.

Księgi ewidencji środków trwałych na początek 2023 r. obejmowały:

- księga inwentarzowa *Grunty*, grupa 0 w kwocie 187 868 249,75 zł;
- księga inwentarzowa *Budynki, Lokale oraz Spółdzielcze Prawo do Lokalu Użytkowego* grupa 1 w kwocie 261 408,93 zł;
- księga inwentarzowa *Drogi*, grupa 2-22-220 w kwocie 244 748 218,38 zł;

- księga inwentarzowa *Przebudowy*, grupa 2 w kwocie 68 195 027,43 zł;
- księga inwentarzowa *Maszyny, Urządzenia i Aparaty Ogólnego Zastosowania*, grupa 4 w kwocie 2 379,00 zł;
- księga inwentarzowa *Maszyny, Urządzenia i Aparaty Specjalne* grupa 5 w kwocie 592 905,10 zł;
- księga inwentarzowa *Urządzenia Techniczne*, grupa 6 w kwocie 94 464,00 zł;
- księga inwentarzowa *Środki Transportowe*, grupa 7 w kwocie 1 409 535,45 zł.

Kserokopie ksiąg inwentarzowych stanowią załącznik nr 7 do protokołu.

Zgodnie z księgami inwentarzowymi jednostka prowadzi księgę *Przebudowy*, która zawiera ulepszenia środków trwałych, w głównej mierze dróg. Prowadzenie księgi *Przebudowy* wynika z niezwiększania wartości początkowej przebudowanych dróg tylko ewidencjonowania ich w osobnej ewidencji.

Dane kwotowe zawarte w księgach inwentarzowych były zgodne z danymi z ewidencji księgowej zaksięgowanymi na koncie 011.

Księgi inwentarzowe zawierały m.in. takie elementy, jak:

- liczba porządkowa,
- numer inwentarzowy,
- określenie środka trwałego/grupa KRŚT,
- data nabycia,
- data przyjęcia do używania,
- określenie dokumentu stwierdzającego nabycie,
- wartość początkowa, zwiększenia, zmniejszenia, stan po zmianach
- stawka amortyzacyjna,
- data i przyczyna likwidacji /data zbycia.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość klasyfikacji posiadanych środków trwałych. W wyniku analizy ksiąg inwentarzowych stwierdzono, że jednostka zaklasyfikowała:

- a) koparko-ładowarkę, która pomimo, że miała nadaną prawidłową klasyfikację do grupy 5, podgrupy 58 rodzaju 580 maszyny do robót ziemnych i fundamentowych, została błędnie wpisana i zaksięgowana w grupie 7 *Środki transportu* pod poz. 28;
- b) garaż metalowy, wiatą garażową 2 stanowiskową oraz 2 wiaty stalowe - garaż, do grupy 1 podgrupy 10 Budynki niemieszkalny i rodzaju 102 Budynki transportu i łączności, odpowiednio pod poz. 4, 12, 13 i 14. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora znak PZD.GK.081.1.2024.BU z 17 kwietnia 2024 r. wskazane środki trwałe nie są trwale połączone z gruntem (załącznik nr 8 do protokołu). Wobec powyższego wymienione środki trwałe nie są budynkami, bowiem nie są trwale związane z gruntem, co określa art. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 682 ze zm.). Błyszczący garaż, czy wiaty garażowe, które nie są trwale związane z gruntem należy klasyfikować w grupie 8 podgrupie 80 rodzaju 806 Kioski, budki, baraki, domki kempingowe, gdzie zgodnie ze szczegółowym opisem rodzaj ten obejmuje kioski, budki, domki kempingowe, zadaszenia ochronne i podobne różne obiekty wolnostojące, niezwiązane w sposób trwały z gruntem.

Zastosowanie błędnej klasyfikacji narusza schemat i objaśnienia szczegółowe zawarte w załączniku do rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Stwierdzone nieprawidłowości nie powodują zmiany stawek amortyzacyjnych, bowiem zastosowane stawki są takie same jak przy prawidłowej klasyfikacji. Jak wyjaśnił w dniu 17 kwietnia 2024 r. Główny księgowy nie weryfikowała przyjętych dokumentów, bowiem nie miała podstaw do podważania kompetencji poprzedniej księgowej (załącznik nr 9 do protokołu).

Szczegółowo sprawdzono zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych otrzymane budynki, drogi oraz grunty. Te środki trwałe zostały jednostce przekazane na podstawie decyzji i protokołów przekazania przez Organu nadzorującego. Wykazane w decyzjach i protokołach przekazania budynki, drogi oraz grunty miały swoje odzwierciedlenie w księdze inwentarzowej.

Oprócz ksiąg środków trwałych jednostka prowadzi księgę inwentarzową w formie papierowej dla pozostałych środków trwałych o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł. Księga inwentarzowa została założona w lutym 1999 r. i zawiera spis pozostałych środków trwałych wg działów:

- Dział I Maszyny drogowe na kwotę 0,00 zł
- Dział II Maszyny biurowe na kwotę 0,00 zł
- Dział III Urządzenia komputerowe na kwotę 42 848,73 zł
- Dział IV Aparaty telefoniczne na kwotę 1 252,20 zł
- Dział VI Inne urządzenia na kwotę 12 212,57 zł
- Dział VII Meble na kwotę 33 130,04 zł
- Dział X Różne obwód drogowy Baczyn na kwotę 161 540,16 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2023 r. wynosiła 250 983,70 zł, co było zgodne z wydrukiem analityki sald i obrotów dla konta 013 na dzień 01.01.2023 r.

Księga zawiera:

- nr kolejny przychodu/rozchodu;
- data przychodu/rozchodu;
- nr fabryczny przedmiotu;
- nazwa przedmiotu, jego opis i stan;
- cena jednostkowa;
- ilość: przychód/rozchód/stan;
- wartość: przychód/rozchód/stan;
- przeciwstawny nr kolejny;
- uwagi - miejsce znajdowania się środka, nazwisko pracownika odpowiedzialnego za sprzęt.

Jednostka posiadane środki trwałe przekazuje do używania pracownikom protokołami przekazania (powierzenia) mienia, które zawierają imię i nazwisko pracownika, nr PESEL, oznaczenie pracodawcy, nazwę powierzonego mienia, jednostkę miary oraz ilość. Protokół podpisany przez pracownika i dyrektora jednostki zawiera oświadczenie o odpowiedzialności pracownika za powierzone mienie.

Łącznie majątek trwały na 01.01.2023 r. w kontrolowanej jednostce miał wartość 503 423 171,74 zł, z czego środki trwałe zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych i na koncie środków trwałych 503 172 188,04 zł, a w księdze inwentarzowej dla pozostałych środków trwałych i na koncie pozostałych środków trwałych 250 983,70 zł.

Wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalano w oparciu o cenę nabycia lub o wartości wskazane w protokole przekazania. Zgodnie z załącznikami do Zarządzenia Nr 16/ 2010 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 29.1.2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dowodem przyjęcia środka trwałego w używanie jest dowód o symbolu OT, w którym do każdego zaewidencjonowanego środka trwałego przyporządkowano kolejny numer inwentarzowy, zaś protokolarne otrzymanie środka następuje dowodem o symbolu PT.

W trakcie 2023 r. jednostka przyjęła środki trwałe na podstawie dowodów księgowych:

1. Grunty w trwały zarząd :

- a) protokołem przekazania PT nr 1/2023 działkę nr 291/2 o powierzchni 0,0839 ha, położona w obrębie Chrapowo-Wierzchno, gmina Pełczyce, wchodząca w skład drogi powiatowej nr 2153Z Laskówko – Żydowo, na podstawie decyzji nr GN.6844.1.2.2023.BC z dnia 28.11.2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 25 170 zł;
- b) protokołem przekazania PT nr 2/2023 działkę nr 294/17 o powierzchni 0,0158 ha, położoną w obrębie Objezierza, gmina Krzęcin, wchodzącą w skład drogi powiatowej nr 2231Z St. Klukom – Słonice - Bierzwnik – Dobiegniew, na podstawie decyzji nr GN.6844.1.3.2023.BC z dnia 28.11.2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 4 740 zł;
- c) protokołem przekazania PT nr 3/2023 działkę nr 109/3 o powierzchni 0,2400 ha, nr 111/5 o powierzchni 0,2300 ha, nr 133/2 o powierzchni 0,1300 ha, wszystkie położone w obrębie Wardyń, gmina Choszczno, wchodzące w skład drogi powiatowej nr 2221Z Chęłpa - Korytowo, na podstawie decyzji nr GN.6844.1.4.2023.BC z dnia 28.11.2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 17 908,90 zł;
- d) protokołem przekazania PT nr 4/2023 działkę nr 253 o powierzchni 0,0651 ha, położoną w obrębie Stradzewo, wchodzącą w skład drogi powiatowej nr 2201Z Pławno - Witoszyn na podstawie decyzji nr GN.6844.1.5.2023.BC z dnia 28.11.2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 1 943,11 zł.
- e) dodatkowo w 2023 r. dokonano dowodem PK 741 z 28.12.2023 r. aktualizacji wyceny gruntów. Zmiana wartości gruntów w 2023 r. została przeprowadzona w oparciu o pismo znak GN.6810.1.2.2016.II z dnia 27.04.2016 r., czym naruszono art. 28 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Wartość gruntów wzrosła o 21 912 141,40 zł.

Łącznie wartość gruntów w 2023 r. zwiększyła się o 21 961 903,41 zł.

2. Drogi :

a. przyjęcie środka trwałego OT nr 1/2023 z dnia 26.07.2023 r. droga powiatowa nr 2206Z Zamęcin –St. Klukom, na podstawie:

- faktury nr 10/2022 z dnia 09.03.2022 r. na kwotę 56 826,00 zł z terminem płatności 14 dni, zapłaconej 23.03.2022 r. Drogi 2206Z Zamęcin - Stary Klukom dotyczyła kwota 28 413,00 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana prace geodezyjne: pomiary sytuacyjno – wysokościowe do dróg powiatowych: remont drogi nr 2206Z Zamęcin – Stary Klukom, remont drogi nr 2212Z Krzęcin – Granowo";
- faktury nr 07/05/2022 z dnia 08.06.2022 r. na kwotę 152 520,00 zł z terminem płatności 14 dni, zapłaconej ze środków budżetu przelewem 22.06.2022 r. Drogi Zamęcin - Stary Klukom dotyczyła kwota 76 260,00 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale Gospodarka gruntami i nieruchomościami 70005 § 6050. Faktura opisana zgodna z umową nr 49/2022 z dnia 10.03.2022 r. na wykonanie dokumentacji projektowej na remont drogi powiatowej nr 2206Z na odcinku Zamęcin – Stary Klukom o dł. 5,30 km oraz remontu drogi powiatowej nr 2212Z Krzęcin – Garnowo o dł. 4,750 km;
- faktury nr Fv/175/2022 z dnia 01.09.2022 r. na kwotę 5 057,76 zł z terminem płatności do 15.09.2022 r., zapłaconej przelewem 15.09.2022 r. Kwota 2 528,88 zł dotyczyła remontu drogi powiatowej nr 2206Z Zamęcin – Stary Klukom. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana tablice informacyjne do programu Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg;
- faktury nr S1/FAK/22/09/00002 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 3 691 714,51 zł z terminem płatności 21 dni, zapłacona przelewem 23.09.2022 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana roboty inwestycyjne umowa z wykonawcą nr 2720.8.2022 z dnia 20.07.2022 r. dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2206Z na odcinku Zamęcin - Stary Klukom” nr RFRD – 1/74/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/16 z dnia 04.05.2022 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Płatność z Funduszu 1 845 857,26 zł i ze środków własnych w kwocie 1 845 857,25 zł;
- faktury nr P/N/13015435/00004/23 z dnia 20.03.2023 r. na kwotę 127,99 zł z terminem płatności 07.04.2023 r. zapłacona 06.04.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana opłata przyłączeniowa sieci do oświetlenia przejść dla pieszych, Zamęcin 58, do zadania "Remont drogi powiatowej nr 2206Z Zamęcin –Stary Klukom, realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg";

- faktury nr P/N/13015435/00003/23 z dnia 20.03.2023 r. na kwotę 127,99 zł z terminem płatności 07.04.2023 r. zapłacona 06.04.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana opłata przyłączeniowa sieci do oświetlenia przejść dla pieszych, Zamęcin 24 do zadania "Remont drogi powiatowej nr 2206Z Zamęcin – Stary Klukom, realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg";
- faktury nr 02/06/2023 z dnia 07.06.2023 r. na kwotę 22 755 zł z terminem płatności 14 dni, zapłaconej przelewem 30.06.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana roboty inwestycyjne – nadzór inwestorski. Umowa z wykonawcą nr 2720.5.2022 z dnia 20.07.2022 r. dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2206Z na odcinku Zamęcin - Stary Klukom” nr RFRD – 1/74/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/16 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 07.12.2022 r., aneks nr 2 z 05.05.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Płatność z Funduszu 11 377,50 zł i ze środków własnych w kwocie 11 377,50 zł;
- faktury nr S2/FAK/23/06/00008 z dnia 16.06.2023 r. na kwotę 1 161 722,86 zł, z terminem płatności 21 dni, zapłacona przelewem 07.07.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 4 Środki trwałe w budowie, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.8.2022 z dnia 20.07.2022 r. dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2206Z na odcinku Zamęcin - Stary Klukom” nr RFRD – 1/74/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/16 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dn.07.12.2022 r., aneks nr 2 z dn. 05.05.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Płatność z Funduszu 572 508,92 zł i ze środków własnych w kwocie 589 213,94 zł.

Łącznie wartość przebudowy drogi wyniosła 4 983 650,23 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 26.07.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 4 na konto 011 02.

b. przyjęcie środka trwałego OT nr 2/2023 z dnia 26.07.2023 r. droga powiatowa nr 2212Z Krzęcin – Granowo, na podstawie:

- fakturę nr 10/2022 z dnia 09.03.2022 r. na kwotę 56 826,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacona 23.03.2022 r. Drogi nr 2212Z Krzęcin - Granowo dotyczyła kwota 28 413,00 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako prace geodezyjne pomiary sytuacyjno –wysokościowe do remontów dróg powiatowych : remont drogi nr 2206Z Zamęcin – St. Klukom – 28 413 zł, remont drogi nr 2212Z Krzęcin – Granowo- w kwocie 28 413 zł;

- faktury nr 07/05/2022 z dnia 08.06.2022 r. na kwotę 152 520,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacona 22.06.2022 r. Drogi nr 2212Z Krzęcin -Granowo dotyczyła kwota 76 260,00 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana: Faktura zgodna z umową nr 49/2022 z dnia 10 marca 2022 r. na wykonanie dokumentacji projektowej na remont drogi powiatowej nr 2206Z na odcinku Zamęcin –Stary Klukom o dł. 5,3 km oraz remontu drogi powiatowej nr 2212Z Krzęcin –Granowo o dł. 4,750 km;
- faktury nr Fv/175/2022 z dnia 01.09.2022 r. na kwotę 5 057,76 zł, z terminem płatności 15.09.2022 r., zapłacona przelewem 15.09.2022 r. Drogi nr 2212Z Krzęcin - Granowo dotyczyła kwota 2 528,88 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne Powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako tablice informacyjne do programu Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg: Remont drogi powiatowej nr 2206Z Zamęcin – Stary Klukom w kwocie 2 528,88 zł, remont drogi powiatowej nr 2212Z Krzęcin – Granowo – 2 528,88 zł;
- faktury VAT nr 2492300002 z dnia 06.02.2023 r. na kwotę 385 256,89 zł, z terminem płatności 21 dni, zapłacona 27.02.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana, jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 192 628,45 zł i ze środków własnych 192 628,44 zł;
- faktury VAT nr 2492300005 z dnia 09.03.2023 r. na kwotę 536 980,93 zł z terminem płatności 21 dni, zapłacona 30.03.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana, jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 268 490,47 zł i ze środków własnych 268 490,46 zł;
- faktury nr P/N 13015435/00002/23 z dnia 20.03.2023 r. na kwotę 127,99 zł, z terminem płatności 07.04.2023 r., zapłacona 06.04.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne Powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako opłata przyłączeniowa sieci do oświetlenia

przejsć dla pieszych w miejscowości Krzęcin do zadania „ Remont drogi powiatowej nr 2212Z Krzęcin – Granowo” realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;

- faktury nr P/N/13015435/00001/23 z dnia 20.03.2023 r. na kwotę 127,99 zł z terminem płatności 07.04.2023 r., zapłacona 06.04.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne Powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako opłata przyłączeniowa sieci do oświetlenia przejsć dla pieszych w miejscowości Granowo, do zadania „ Remont drogi powiatowej nr 2212Z Krzęcin – Granowo” realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
- faktury VAT nr 2492300010 z dnia 06.04.2023 r. na kwotę 552 867,03 zł z terminem płatności 21 dni, zapłacona 26.04.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 264 288,92 zł i ze środków własnych kwotę 288 578,11 zł;
- faktury VAT nr 2492300013 z dnia 08.05.2023 r. na kwotę 2 395 470,61 zł z terminem płatności 21 dni, zapłacona 29.05.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania: „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 1 180 203,37 zł a ze środków własnych w kwocie 1 215 267,24 zł;
- faktury VAT nr 2492300019 z dnia 01.06.2023 r. na kwotę 1 725 121,35 zł, z terminem płatności 21 dni, zapłacona 28.06.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 844 448,32 zł i ze środków własnych w kwocie 880 673,03 zł;

- faktury nr 03/06/2023 z dnia 21.06.2023 r. na kwotę 22 755 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacona 05.07.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako wydatki inwestycyjne – nadzór inspektorski. Umowa z wykonawcą nr 2720.6.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r., aneks nr 2 z dnia 05.05.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 11 377,50 zł i ze środków własnych 11 377,50 zł;
- faktury VAT nr 2492300020 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 621 765,94 zł, z terminem płatności 21 dni, zapłacona 13.07.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 5 Środki trwałe w budowie, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne, umowa z wykonawcą nr 2720.7.2022 z dnia 20.07.2022 r. Dotyczy zadania „Remont drogi powiatowej nr 2212Z na odcinku Krzęcin - Granowo” nr RFRD-1/104/2022 realizowanego w ramach umowy 32/2022/B/11 z dnia 04.05.2022 r. Aneks nr 1 z dnia 19.01.2023 r., aneks nr 2 z dnia 05.05.2023 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Z Funduszu sfinansowano 34 718,64 zł i ze środków własnych 587 047,30zł.

Łącznie wartość przebudowy drogi wynosiła 6 347 675,61 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 26.07.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 5 na konto 011 02.

c. przyjęcie środka trwałego OT nr 3/2023 z dnia 26.07.2023 r. droga powiatowa nr 2220Z Pomień, na podstawie:

- faktury nr 07/12/2021 z dnia 29.12.2021 na kwotę 38 130,00 zł r. z terminem płatności 14 dni, zapłacona 29.12.2021 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako wykonanie dokumentacji dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2220Z poprzez budowę chodnika w m. Pomień wg umowy 2721.10.2021 r.
- faktury nr 07/06/2023 z dnia 30.06.2023 na kwotę 12 648,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłaconej 21.07.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako pełnienie funkcji inspektora nadzoru, umowa nr 2721.20.2022 z dn. 22.11.2022 r.
- faktury nr FV/1/2023 z dnia 03.07.2023 na kwotę 632 400,00 zł, z terminem płatności 24.07.2023 r., zapłacona 21.07.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne Powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako przebudowa drogi powiatowej nr 2220Z poprzez budowę chodnika w miejscowości Pomień, umowa nr 2720.11.2022 z dn. 22.11.2022 r.

Łącznie wartość przebudowy środka trwałego wynosiła 683 178,00 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 26.07.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 2 na konto 011 02.

d. przyjęcie środka trwałego OT nr 4/2023 z dnia 25.09.2023 r. droga powiatowa nr 2239Z – Ostromięcko – Górzno, nr 2219Z Smoleń, na podstawie:

- faktury nr 07/12/2022 z dnia 16.12.2022 na kwotę 59 581,20 zł z terminem płatności 7 dni, zapłacona 27.12.2022 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako wykonanie dokumentacji dla zadania „Przebudowa do remontu drogi powiatowej nr 2239Z Ostromecko –Górzno” wg. umowy 2721.17.2022;
- faktury nr 7109/2023/68000005 z dnia 05.04.2023 r. na kwotę 61 315,78 zł, z terminem płatności 10.05.2023 r., zapłacona dnia 06.04.2023 r. jako zaliczka. Zaewidencjonowana na koncie 080 6 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne. „Modernizacja drogi powiatowej nr 2239Z Ostromięcko – Gorzów oraz 2219Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką DW-160 do miejscowości Smoleń wg. umowy z wykonawcą 2720.1.2023. Dofinansowanie inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład- Program inwestycji Strategicznych Nr Edycji 3PGR;
- faktury nr FV/73/2023 z dnia 17.05.2023 r. na kwotę 7 394,76 zł terminem płatności 31.05.2023 r. zapłacona 31.05.2023 r. Drogi nr 2239Z Ostromięcko – Gorzów oraz 2219Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką DW-160 do miejscowości Smoleń dotyczyła kwota 3 286,56 zł Zaewidencjonowana na koncie 080 6 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne Powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako zakup tablic informacyjnych do inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: „Modernizacja dróg powiatowych nr 2243z Bogdanka –Sitnica oraz 2222Z Recz –Zeliszewo – 3 286,56 zł” oraz "Modernizacja drogi powiatowej nr 2239Z Ostromięcko –Górzno oraz 2219Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką DW-160 do miejscowości Smoleń oraz zakup tablicy informacyjnej;
- faktury VAT nr 7109/2023/68000021 z dnia 25.08.2023 r., na kwotę 3 004 473,03 zł, z terminem płatności 29.09.2023 r., zapłacona ze środków własnych na kwotę 1044 473,03 zł dnia 30.08.2023 r. oraz ze środków Funduszu na kwotę 1 960 000,00 zł w dniu 19.09.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 6 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, środki własne zaksięgowano w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek, a wydatki poniesione ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład zaksięgowano w § 6370 Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Faktura opisana jako „Modernizacja drogi powiatowej nr 2239Z Ostromięcko – Gorzów oraz 2219Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką DW-160 do miejscowości Smoleń wg umowy z wykonawcą 2720.1.2023;

- faktury nr 06/08/2023 z dnia 31.08.2023r. na kwotę 61 315,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłaconej 14.09.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 6 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako inspektor nadzoru do zadania: „Modernizacja drogi powiatowej nr 2239Z Ostromięcko – Górzno oraz 2219Z skrzyż. DW-160 do miejscowości Smoleń” wg umowy 2721.2.2023.

Łącznie wartość przebudowy środka trwałego wynosiła 3 189 971,57 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 25.09.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 6 na konto 011 02.

e. przyjęcie środka trwałego OT nr 5/2023 z dnia 28.12.2023 r. droga powiatowa nr 2231Z – Ostromięcko – Kolsk, na podstawie:

- faktury nr FVAT/3/05/18 z dnia 09.05.2018 r. na kwotę 1 845,00 zł, z terminem płatności 23.05.2018 r., zapłacona 23.05.2018 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana PZD - sekcja techniczna. Opracowanie karty dla przedsięwzięcia „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromięcko – Kolsk” do decyzji środowiskowej wg zlecenia 2721.7.2018;
- faktury nr 06/11/2018 dnia 29.11.2018 r. na kwotę 44 280,00 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacona 13.12.2018 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 1 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako inwestycje, Wykonanie dokumentacji technicznej „Przebudowa drogi nr 2231Z Ostromięcko – Kolsk” wg umowy 2721.2.2018;
- faktury nr 7109/2023/68000029 z dnia 02.10.2023 na kwotę 437 372,17 zł, z terminem płatności 23.10.2023 r., zapłacona 10.10.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231ZOstromięcko –Kolsk” wg. umowy 2720.4.2023;
- faktury nr 7109/2023/68000036 z dnia 06.11.2023 r. na kwotę 1 913 171,20 zł, z terminem płatności 28.11.2023 r., zapłacona 28.11.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako roboty inwestycyjne. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromecko – Kolsk” wg, umowy 2720.4.2023;
- faktury nr VAT FV/243/2023 z dnia 06.12.2023 r. na kwotę 4 757,64 zł, z terminem płatności 20.12.2023 r., zapłaconej ze środków budżetu 20.12.2023 r. Drogi nr 2231Z Ostromięcko - Kolsk dotyczyła kwota 2 095,92 zł. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako tablice informacyjne do zadania z RFRD „Przebudowa ul. Zwycięstwa w miejscowości Suliszewo” w kwocie 2 661,72 zł

oraz w kwocie 2 095,92 zł – Tablice informacyjne do zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromecko – Kolsk”.

- faktury nr 7109/2023/68000049 z dnia 12.12.2023 r. na kwotę 442 144,93 zł, z terminem płatności 02.01.2024 r., zapłacona ze środków budżetu 13.12.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromecko - Kolsk” wg umowy 2720.4.2023 wraz z aneksem nr 1 z dn. 27.11. 2023 r.;
- faktury nr 04/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. na kwotę 51 660 zł, z terminem płatności 14 dni, zapłacona 22.12.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 2 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad inwestycją „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromecko –Kolsk” wg, umowy 2721.13.2023.

Łącznie wartość przebudowy środka trwałego wynosiła 2 892 569,22 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 28.12.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 2 na konto 011 02.

f. przyjęcie środka trwałego OT nr 6/2023 z dnia 28.12.2023 r. droga powiatowa nr 2226 Z Brzeziny, na podstawie :

- rachunku nr 5/2023 z dnia 20.12.2023 r. na kwotę 60 000 zł, z terminem płatności 03.01.2024 r. zapłacony 27.12.2023 r. Zaewidencjonowany na koncie 080 8 Środki trwałe w budowie w rozdziale 75495 Pozostała działalność, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako modernizacja i doposażenie przejścia dla pieszych w m. Brzeziny droga powiatowa nr 2226Z. Dofinansowanie z Rządowego Programu Ograniczenia Przestępczości i Aspołecznych Zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022-2024 do projektu „Wzmocnienie bezpieczeństwa pieszych w Powiecie Choszczeńskim - bezpieczny mieszkaniec” wg zlecenia 2721.41.2023;
- faktury nr FV24/2023 z dnia 18.12.2023 r. na kwotę 40 000 zł, z terminem płatności 25.12.2023 r., zapłacona 22.12.2023 r. Zaewidencjonowana na koncie 080 8 Środki trwałe w budowie w rozdziale 75495 Pozostała działalność, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana jako modernizacja i doposażenie przejścia dla pieszych w m. Brzeziny droga powiatowa nr 2226Z. Dofinansowanie z Rządowego Programu Ograniczenia Przestępczości i Aspołecznych Zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022-2024 do projektu „Wzmocnienie bezpieczeństwa pieszych w Powiecie Choszczeńskim - bezpieczny mieszkaniec”.

Łącznie wartość przebudowy środka trwałego wynosiła 100 000 zł. Jednostka przyjęła środek trwały do użytkowania zgodnie z OT w dniu 28.12.2023 r. i pod taką datą przeksięgowano koszty z konta 080 1 i 080 8 na konto 011 02.

3. Sprzęt:

a) Przyjęcie środka trwałego OT nr 1/2023 z dnia 31.05.2023 r., przyczepa rolnicza dwuosiowa METAL – FACH T710/2 o wartości 69 001,50 zł. Zgodnie z OT osobą odpowiedzialną za przyczepę jest Kierownik Obwodu Drogowego. Zakup przyczepy zaewidencjonowano na koncie 080 3 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Zgodnie z OT na wartość początkową składała się:

- faktura zakupu nr F/MA/663/23 z dnia 30.05.2023 r. w kwocie 68 880 zł, z terminem płatności 13.06.2023 r. zapłacono 13.06.2023 r. Faktura opisana jako zakup przyczepy.
- rejestracja pojazdu w dniu 13.06.2023 r. w kwocie 121,50 zł.

Łącznie wartość przyjętego środka trwałego wynosi 69 001,50 zł. Zgodnie z ewidencją konta 011 04 przyczepa została przyjęta do użytkowania dowodem OT w dniu 31.05.2023 r., a w dniu 13.06.2023 r. zwiększono jej wartość o koszt rejestracji. Przyjmując do użytkowania przyczepę w dniu 31.05.2023 r. jednostka naruszyła art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, bowiem przyczepa nie była zdalna do użytkowania ponieważ bez rejestracji nie może być dopuszczona do ruchu. Jednostka w czerwcu zwiększyła wartość środka trwałego o koszt i rozpoczęła jego amortyzację od następnego miesiąca.

b) Przyjęcie środka trwałego OT nr 2/2023 z dnia 30.10.2023 r., kosiarka bijakowa KB160, na podstawie faktury zakupu nr 722/10/2023 z dnia 30.10.2023 r. w kwocie 43 864,26 zł, z terminem płatności 13.11.2023 r. zapłacono 13.11.2023 r. Zgodnie z OT osobą odpowiedzialną za przyczepę jest Kierownik Obwodu Drogowego. Zakup został zaewidencjonowany na koncie 080 3 Środki trwałe w budowie w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Faktura opisana zakup inwestycyjny kosiarka bijakowa ROLMEX KB160.

Jednostka w roku 2023 łącznie przyjęła środki trwałe o wartości 40 271 813,80 zł z tego:

- Grunty 21 961 903,41 zł;
- Drogi 18 197 044,63 zł;
- Sprzęt 43 864,26 zł;
- Środki transportowe 69 001,50 zł.

Ewidencja oraz wartość przyjętych i zakupionych środków trwałych 2023 r. jest zgodna z wydrukiem analityki sald i obrotów konta 011 za okres 1-12 2023 r. Przyjętym środkiem trwałym zostały nadane numery inwentarzowe dla przebudowanych dróg:

- OT nr 1/2023 nr inwentarzowym 002/45
- OT nr 2/2023 nr inwentarzowym 002/46
- OT nr 3/2023 nr inwentarzowym 002/47
- OT nr 4/2023 nr inwentarzowym 002/48
- OT nr 5/2023 nr inwentarzowym 002/49
- OT nr 6/2023 nr inwentarzowym 002/50

oraz dla sprzętu:

- OT nr 1/2023 nr inwentarzowym 007/31
- OT nr 2/2023 nr inwentarzowym 005/15.

Kontroli poddano również prawidłowość nabywania i ulepszania środków trwałych. W oparciu o dowody OT sprawdzeniu poddano prawidłowość zakupu sprzętu przyjętego dowodem OT nr 1/2023 i OT nr 2/2023 oraz przebudowę drogi przyjętą OT nr 5/2023:

1. Zakup środka trwałego przyjętego OT nr 1/2023 odbył się w oparciu o Regulamin zamówień publicznych, bowiem jego wartość została oszacowana poniżej 130 000,00 zł. Wartość szacunkową przyczepy ustalono w dniu 15.03.2023 r. na podstawie cen uzyskanych w sondażu telefonicznym oraz internetowym na kwotę 60 000,00 zł netto, 73 800,00 zł brutto. Zgodnie z regulaminem przy wartości zamówienia powyżej 50 000 zł netto jednostka przeprowadziła czynności wyboru wykonawcy w trybie ofertowym poprzez wysłanie drogą elektroniczną zapytania do 3 wykonawców. W odpowiedzi uzyskano 2 oferty, z których została wybrana spełniająca określone wymagania. W dniu 24.03.2023 r. sporządzono protokół z udzielenia zamówienia publicznego powyżej 50 000 zł netto do 129 999,99 zł netto, który został podpisany przez osobę przeprowadzającą postępowanie i zatwierdzony przez Dyrektora. W dniu 24.03.2023 r. złożono zamówienie zgodnie z wybraną ofertą cenową na przyczepę rolniczą dwuosiową METAL –Fach T710/2, fabrycznie nową z 2023 r. za cenę 68 880 zł brutto podpisane przez dyrektora jednostki i główną księgową. Wskazano termin dostawy do 31maja 2023 r. do obwodu drogowego Baczyn, 73-200 Choszczno. PZD zgodnie z planem finansowym na 2023 r. miał zabezpieczone środki na ten zakup.
2. Zakup środka trwałego przyjętego OT nr 2/2023, ze względu na wartość szacunkową poniżej 130 000,00 zł, odbył się w oparciu o Regulamin zamówień publicznych. Wartość szacunkowa kosiarki bijakowej została ustalona w kwocie poniżej 50 000 zł. Zakup sprzętu odbywał się więc zgodnie z procedurą udzielania zamówień o wartości od 0 do 50 000 zł netto. W dniu 20.09.2023 r. PZD zwrócił się do firmy „ROLMEX Karol Misiuda” z prośbą o przesłanie oferty cenowej na zakup wraz z dostawą kosiarki bijakowej na pantografie KB- 160. W odpowiedzi na zapytanie ww. firma 20.09.2023 r. przesłała drogą elektroniczną ofertę na zakup sprzętu, która została zaakceptowana przez jednostkę. W dniu 06.10.2023 r. Dyrektor jednostki złożył zamówienie na zakup wraz z dostawą kosiarki bijakowej na pantografie KB-10 wraz z amortyzatorem hydraulicznym, zgodnie z przesłaną ofertą cenową w kwocie 42 511,26 zł brutto + 1 353 zł brutto za amortyzator hydrauliczny. Łącznie wartość zamówienia wyniosła 43 864,26 zł brutto. Termin dostawy określono na 10.11.2023 r. W dniu 21 września 2023 r. jednostka wystąpiła do Zarządu Powiatu o zwiększenie środków w dziale 60014 § 6060 o 14 500,00 zł na zakup kosiarki. Uchwałą Nr 832/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 27 września 2023 r. zwiększono wydatki na zakupy inwestycyjne jednostki o 14 500 zł. W dniu 30.10.2023 r. został sporządzony protokół zdawczo- odbiorczy na okoliczność przekazania zamówionego sprzętu

kosiarki bijakowej KB 160 (model KB160M49T14) nr 5389, seria 05, rok produkcji 2023. Protokół został podpisany przez przekazującego oraz pracownika PZD.

3. Przebudowa środka trwałego przyjętego OT nr 5/2023 ze względu na wartość inwestycji została przeprowadzona na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie nr PZD.ST.2721.5.2023 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2231Z Ostromięcko – Kolsk”, zostało opublikowane 06.07.2023 r. na platformie e-zamawiający oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia zostało udokumentowane przez jednostkę. Wybrane postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, w związku z czym podstawą jego przeprowadzenia była przygotowana przez Zamawiającego Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ). Treść SWZ była dostępna na stronie prowadzonego postępowania od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia udzielenia zamówienia. W trakcie postępowania do Zamawiającego wpływały pytania do treści SWZ. Zgodnie z art. 284 pkt. 2 ustawy o PZP Zamawiający jest obowiązany udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania odpowiedzi, pod warunkiem że wnioski o wyjaśnienie treści odpowiednio SWZ albo opisu potrzeb i wymagań wpłynęły do zamawiającego nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania odpowiedzi ofert. Zestaw pytań nr 1 od jednego z oferentów wpłynął 17.07.2023 r. tj. na 4 dni przed datą składania ofert tj. 21.07.2023 r. Odpowiedzi na wnioski o wyjaśnienie SWZ- zestaw nr 1 zostały opublikowane przez Zamawiającego 18.07.2023 r. Zestaw pytań nr 2 wpłynął 18.07.2023 r., tj. po terminie zadawania pytań, w związku z czym odpowiedzi nie zostały udzielone. Kolejny zestaw pytań nr 3 wpłynął 19.07.2023 r. i dotyczył braku odpowiedzi zgodnie z zadanymi pytaniami z zestawu nr 1. Zamawiający odpisując potwierdził, że udzielił wyjaśnień na zadane pytania z zestawu nr 1 w swojej odpowiedzi z dnia 18.07.2023 r. Wszystkie terminy zostały zachowane.

Termin składania ofert wyznaczono, zgodnie z art. 283 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 21.07.2023 r. godz. 10:00, otwarcia ofert na 21.07.2023 r. godz. 10:15 a termin związania ofertą do 19.08.2023 r. Na platformę PZD wpłynęły 3 oferty. Jednym z warunków zamówienia było wpłacenie wadium w wysokości 20 000 zł, które mogło być wniesione w pieniądzu, gwarancji bankowej ubezpieczeniowej bądź poręczeniu udzielonego przez określone podmioty. Dwóch oferentów wpłaciło wymagane wadium w pieniądzu w dniu 19.07.2023 r. i 20.07.2023 r. a trzeci oferent przedłożył gwarancję bankową. Zarządzeniem Nr 20.2023 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 20 lipca 2023 r. powołano 4 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Członkowie komisji oraz Dyrektor jednostki złożyli wymagane ustawą oświadczenia.

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej

prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W kontrolowanym postępowaniu była to kwota 2 529 536,68 zł brutto, która była wyliczona na podstawie kosztorysu inwestorskiego zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki. Informacja o kwocie na sfinansowanie zadania została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania 21.07.2023 r. o godz. 10:00. W tym samym dniu zamieszczono na platformie zamawiającego informację z otwarcia ofert, w której zawarto nazwy i adresy wykonawców oraz kryteria wg których byli oceniani, tj. ceny z wagą 60% i okresu gwarancji z wagą 40%.

Stosownie do treści art. 81 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający 21.07.2023 r. poinformował również Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach.

Po zastosowaniu wzoru wg przyjętych kryteriów tj. ceny i okresu gwarancji, oferta nr 1 firma STRABAG Sp. z o.o. osiągnęła łącznie 90,38 punktów, oferta nr 2 firma EUROVIA Polska S.A.– 100 punktów, oferta nr 3 firma MALDROBUD Sp. z o. o. sp. k. - 96,02 punktów.

W okresie związania ofertą Zamawiający zwrócił się 26.07.2023 r. do Wykonawcy z największą liczbą punktów o złożenie podmiotowych środków dowodowych, które były wymagane w ofercie zamawiającego. W odpowiedzi oferent 31.07.2023 r. dostarczył wymagane dokumenty. W dniu 04.08.2023 r. wszyscy zainteresowani zostali powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą została firma EUROVIA POLSKA SA.

Umowa nr 2720.4.2023 na realizację zadania została podpisana 18.08.2023 r. pomiędzy dyrektorem PZD w Choszcznie przy kontrasygnacie głównego księgowego a Dyrektorem oddziału EUROVIA POLSKA SA i pracownikiem ds. ofertowania.

Wpłacone wadia zostały zwrócone na konta oferentów 21.08.2023 r., a gwarancja bankowa została zwolniona.

W dniu 21.08.2023 r. sporządzono protokół z postępowania w trybie podstawowym, który został zatwierdzony przez Dyrektora.

Po podpisanej umowie zostało opublikowane ogłoszenie o wybranej ofercie w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na platformie e-zamawiający w dniu 22.08.2023 r. Termin realizacji umowy wynosił 4 miesiące od dnia podpisania umowy.

Zgodnie z §11 zawartej umowy Zamawiający dopuścił po uzyskaniu wcześniejszej zgody na zawarcie umów o podwykonawstwo, których przedmiotem były roboty budowlane oraz dostawy, a także zobowiązał wykonawcę do ich przedłożenia. Umowy o podwykonawstwo zostały zawarte 29.08.2023 r. 31.08.2023 r. 04.10.2023r., 31.10.2023 r.

W trakcie prowadzonych robót zlecono przeprowadzenie prac dodatkowych na podstawie protokołu konieczności nr 1 z dnia 23.11.2023 r. Opisany zakres prac

dodatkowych zwiększył wynagrodzenie umowne określone w § 8 ust. 1 Umowy nr 2720.4.2023 do kwoty 2 792 688,30 zł. W związku z powyższym 27.11.2023 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy nr 2720.4.2023 z dnia 18.08.2023 r. Protokół z odbioru końcowego został podpisany 12.12.2023 r. a ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 14.12.2023 r.

Po sprawdzeniu dokumentacji na realizację powyższych zadań Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

W trakcie 2023 r. jednostka dokonała również zakupu pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł, które zostały zaewidencjonowane na koncie 013 (załącznik nr 5): :

- Myjka ciśnieniowa HD 5/15 C PLUS * EU na kwotę 4 403,40 zł, filtr do wody Karcher HG na kwotę 78,38 zł, których zakup dokumentuje faktura VAT FS 02625/23/2000200 z dnia 10.10.2023 r., na kwotę 4 481,78 zł, z terminem płatności 24.10.2023 r., zapłacona 23.10.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, §4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Faktura opisana jako zakup myjki do mycia pojazdów i sprzętu. Myjka została wpisana w księdze inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 97.
- Akumulatorowa piła łańcuchowa 30 cm na kwotę 1 497,13 zł, akumulator XR Li-lon 18 na kwotę 357 zł, łącznie 1 854,13 zł. Zakup dokumentuje faktura VAT nr FS-5518/23/INT z dnia 10.10.2023 r. na kwotę 2 727,59 zł z terminem płatności 24.10.2023 r., zapłacona 24.10.2023 r. zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Na fakturze są dodatkowo dwie pozycje, które nie wchodzą w skład pozostałych środków trwałych na kwotę – 873,45 zł. Faktura opisana jako zakup sprzętu do utrzymania czystości na drogach. Piła została wpisana w księdze inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 98
- Butla z gazem 8L na kwotę 636,00 zł, której zakup dokumentuje faktura nr FS - 23/048F/4244 z dnia 29.09.2023 r. na kwotę 2 260,60 zł z terminem płatności 13.10.2023 r. zapłacona 13.10.2023 r. Butla została zaksięgowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 636,00 zł. Pozostałe zakupione materiały zostały zaksięgowane w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe. Faktura w zakresie butli została opisana poz. 13 wyposażenie spawarki migam ot. Butla została wpisana w księdze inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 99 i przekazana protokołem pracownikowi. Jednostka zaewidencjonowała butlę, jako pozostały środek trwały bowiem stanowi ona nieodłączny element spawarki, która została zakwalifikowana jako pozostały środek trwały. Ponadto stwierdzono, że butla została wpisana do księgi niechronologicznie, przez co księga inwentarzowa nie stanowiła odzwierciedlenia zapisów konta księgi głównej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Kosa STIHL FS 461C-M na kwotę 4 200 zł oraz pilarka STIHL MS 251 na kwotę 2 150 zł, których zakup dokumentuje faktura nr 1008/2023 z dnia 29.11.2023 r.

na kwotę 6 350 zł, z terminem płatności 13.12.2023 r., zapłacona 13.12.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Faktura opisana jako zakup kosi i pilarki niezbędnych do wykonywania bieżących prac. Kosa została wpisana w księgę inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 100, a pilarka pod poz. 101 Sprzęt został oddany pracownikom protokołami przekazania.

- Zagęszczarka jednokierunkowa Altrad Belle PCLX 32 Honda na kwotę 5 700 zł, której zakup dokumentuje faktura nr FS 930/PRO/12/2023 z dnia 07.12.2023 r., z terminem płatności do dnia 21.12.2023 r., zapłacona 20.12.2023 r. zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Faktura opisana jako zakup maszyny do bieżących napraw dróg. Zagęszczarka została wpisana w księgę inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 102 i przekazana protokołem pracownikowi.
- Klucz udarowy na kwotę 1 850,01zł, nasadek udarowy+ pokrętło+ grzechotka +przedłużnik Zymex 469 zł, szybka ładowarka 299 zł, akumulator 449 zł, których zakup dokumentuje faktura nr FS-23/048F/5469 z dnia 28.12.2023 r. na kwotę 3 640,03 zł, z terminem płatności 11.01.2024 r., zapłacona 28.12.2023 r. Zakup klucza zaewidencjonowano w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 3 067,01 zł. Zgodnie z opisem faktura w zakresie klucza obejmowała poz. 7,9-11 klucz udarowy z nasadkami do wykonywania napraw bieżących sprzętu. Klucz z osprzętem został wpisany w księgę inwentarzowej w grupie X Różne Obręb Drogowy Baczyn pod poz. 103, odpowiedzialność została .

Łącznie pozostałe środki trwałe zakupione w roku 2023 miały wartość 22 088,92 zł.

Analizie poddano prawidłowość dokonania zakupu powyższych pozostałych środków trwałych. Zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych określa on procedury udzielania zamówień w podziale na kwoty:

- 1) od 5 000,01 zł do 50 000,00 zł netto,
- 2) od 50 000,01 zł netto do 129 999,99 zł netto.

Wobec powyższego dokonane w 2023 r. zakupy nie podlegały pod Regulamin, bowiem wartość zakupionych środków trwałych nie przekroczyła 5 000,01 zł netto.

Z analityki sald i obrotów konta 013 (załącznik nr 5) ustalono, że w 2023 r. jednostka dokonała likwidacji składników majątkowych, które uległy zużyciu. Wniosek o likwidację składników majątkowych, które uległy zużyciu, zniszczeniu, uszkodzeniu lub są nieprzydatne do użycia złożono 23.11.2023 r. We wniosku wskazano biurko drewniane – olcha szt.2. Procedura likwidacji pozostałych środków trwałych odbyła się zgodnie z Uchwałą Nr 883/2014. W oparciu o Zarządzenie Nr 7.2022 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie z dnia 16.03.2022 r. powołano komisję do przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego składników majątkowych, które uległy zużyciu, zniszczeniu, uszkodzeniu itp. Po przeprowadzeniu wnikliwej analizy stanu technicznego składników majątku oraz opierając się na opiniach pracowników Komisja postanowiła o likwidacji ww. pozostałych środków trwałych. W protokole Nr 1

likwidacji wyposażenia z dnia 29.11.2023 r. Komisja stwierdziła uszkodzenie, brak możliwości naprawy, wyeksploatowanie 2 sztuk biurka drewnianego w kolorze olchy zakupionego w 1999 r. o wartości 596 zł. W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych w dniu 29.11.2023 r. w dziale X Różne Obręb Drogowy Baczyn wykreślono 2 szt. biurek z poz. 41 na podstawie protokołu likwidacji nr 1. Na koncie 013 oraz 072 dokonano pomniejszenia pozostałych środków trwałych o 596 zł.

Stan majątku na koniec 2023 r. zawarty w księgach inwentarzowych gruntów, dróg, książkach ewidencji środków trwałych oraz księdze inwentarzowej odpowiadał zapisom:

konta 011:

- Grunty wynosi 209 830 153,16 zł
- Budynki budowlę drogi 331 401 699,37 zł
- Urządzenia techniczne wynosi 733 612,36 zł
- Środki transportowe wynosi 1 478 536,95 zł

konta 013:

- Maszyny drogowe na kwotę 0,00 zł
- Maszyny biurowe na kwotę 0,00 zł
- Urządzenia komputerowe na kwotę 42 848,73 zł
- Aparaty telefoniczne na kwotę 1 252,20 zł
- Inne urządzenia na kwotę 12 212,57 zł
- Meble na kwotę 33 130,04 zł
- Różne Obwód drogowy Baczyn na kwotę 183 033,08 zł

Łącznie majątek trwały na 31.12.2023 r., zaewidencjonowany na koncie 011 miał wartość 521 531 860,44 zł, a na koncie 013 wartość 272 476,62 zł.

Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości środki trwałe umarza się oraz amortyzuje. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad określonych w Uchwale Nr 693/2018 oraz Polityce rachunkowości. Środki trwałe umarzane są (za wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Do umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową. Umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego.

Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych odbywała się na kontach 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 400 Amortyzacja. Na powyższych kontach oprócz umorzenia i amortyzacji środków trwałych ewidencjonowane było umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.

W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 071 (załącznik nr 10 do protokołu) oraz tabele amortyzacyjne środków trwałych (załącznik nr 11 do protokołu) stwierdzono, że na początek 2023 r., dotychczasowa amortyzacja i umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 115 155 099,03 zł, w tym:

- Różne – 1 771 180,71

- Drogi – 99 643 519,13 zł;
- Przebudowy – 13 636 860,14 zł;
- Wartości niematerialne i prawne – 103 539,05 zł

Na koniec 2023 r. zaksięgowano umorzenie środków trwałych o łącznej wartości 14 471 077,52 zł, w następujących kwotach:

- Różne – 129 981,27 zł
- Drogi – 11 307 826,92 zł
- Przebudowy – 3 033 269,33 zł.

Całkowicie umorzone zostały 2 środki trwałe – kosiarka wysięgn. Berti FB/P500, której wartość początkowa wynosiła 66 985,80 zł oraz przyczepa cięż. NIEWIADÓW o wartości początkowej 8 615 zł.

Sprawdzeniu poddano zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wysokość naliczonej amortyzacji i umorzenia dla środków trwałych. Zgodnie z Uchwałą nr 693/2018 oraz Polityką rachunkowości amortyzacja miała odbywać się zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W wyniku analizy stwierdzono błędne naliczenie umorzenia i amortyzacji, czym naruszono art. 32 ust.1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości wynikały z zastosowania niezgodnej z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawki amortyzacyjnej, co narusza art. 16i ust. 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz błędów rachunkowych. Zespół kontrolny dokonał obliczeń odpisów i porównał je z kwotami wynikającymi z tabel amortyzacyjnych za 2023 r. i zaksięgowanymi na kontach 071 i 400. Porównanie umorzeń i amortyzacji w podziale na grupy zgodne z księgowaniem szczegółowo prezentuje załącznik nr 12 do protokołu. Jak wynika z załącznika nr 12 błędy stwierdzono:

1. w tabeli amortyzacyjnej "Różne" stwierdzono błędne stawki amortyzacyjne które spowodowały zaniżenie amortyzacji i umorzenia o kwotę 1 363,48 zł:
 - a) pod poz. 6 zastosowano stawkę amortyzacyjną 1,5 % do amortyzacji budynku administracyjnego przy ul. B. Chrobrego w Choszczynie zaklasyfikowanego wg KŚT jako rodzaj 105 budynek biurowy. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna winna wynosić 2,5%. Błędna stawka amortyzacyjna spowodowała, że wysokość amortyzacji w kwocie 1 997,93 zł była zaniżona o 1 328,63 zł i winna wynosić 3 326,56 zł;
 - b) pod poz. 11 zastosowano stawkę amortyzacyjną 4 % do amortyzacji ogrodzenia, zaklasyfikowanego do KŚT jako 291- Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowany. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna winna wynosić 4,5%. Błędna stawka amortyzacyjna spowodowała, że wysokość amortyzacji w kwocie 278,40 zł była zaniżona o 34,85 zł i winna wynosić 313,25 zł;
 - c) pod poz. 28 zastosowano stawkę amortyzacyjną 12,5 % do amortyzacji ogrodzenia, zaklasyfikowanego do KŚT jako 747- naczepy i przyczepy. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna winna wynosić 14%. Błędna stawka amortyzacyjna nie miała wpływu na wysokość naliczonej amortyzacji, bowiem wysokość amortyzacji

wynosiła 0,04 zł, ponieważ nastąpiło zrównanie odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego;

2. w tabeli amortyzacyjnej "Drogi" zaniżono odpis przy naliczaniu amortyzacji dla 2 dróg, łącznie na kwotę 679,50 zł, oraz zawyżono odpis dla 59 dróg na łączną kwotę 640,17 zł (z czego 41 odpisów różniło się o więcej niż 1 zł). Łącznie amortyzacja i umorzenie dla tej tabeli było naliczone w kwocie 11 307 826,92 zł, a winno być 11 307 866,25 zł, co spowodowało zaniżenie odpisu ogółem o 39,33 zł;
3. w tabeli amortyzacyjnej "Przebudowy" zawyżono odpis przy naliczaniu amortyzacji dla 17 przebudów (z czego 12 odpisów różniło się o więcej niż 1 zł), łącznie amortyzacja i umorzenie dla tej tabeli było naliczone w kwocie 3 033 269,33 zł, a winno być 3 033 189,21 zł; co spowodowało zawyżenie odpisu o 80,12 zł;

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości ustalono, że łącznie jednostka zaniżyła odpis umorzeniowy i amortyzację o 1 322,69 zł (-1363,48 zł - 39,33 zł + 80,12 zł).

Zgodnie z Polityką rachunkowości ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych, odbywała się na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych. Wydruk analityki sald i obrotów konta 072 za okres 01-12 2023 r. stanowi załącznik nr 13 do protokołu. Zgodnie z wydrukiem stwierdzono, że umorzenie pozostałych środków trwałych na początek roku wynosiło – 265 284,82 zł (z czego 250 983,70 zł stanowiło umorzenie drobnego sprzętu a 14 301,12 zł umorzenie wartości niematerialnych i prawnych).

W trakcie 2023 roku jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w odniesieniu do nowo zakupionych pozostałych środków trwałych w miesiącach przyjęcia ich do ewidencji. W wyniku analizy analityki sald i obrotów konta 072 za okres 01-12 2023 stwierdzono, że wszystkie zakupione pozostałe środki trwałe zostały umorzone w dacie przyjęcia ich do użytkowania. Na koniec listopada 2023 r. po stronie Wn konta 072 zaksięgowano zlikwidowane Protokołem nr 1 pozostałe środki trwałe – 2 szt. biurek na kwotę 596 zł. Na koniec 2023 r. wysokość umorzenia pozostałych środków zmieniła się w grupie Drobnny sprzęt – o kwotę 22 088,92 zł, łącznie saldo konta 072 wyniosło 286 777,74 zł.

Zgodnie z Uchwałą 693/2018 jednostka prowadzi karty inwentarzowe do ewidencji ilościowej składników majątkowych o wartości powyżej 150,00 zł brutto, ale nie wyższej niż 1 000,00 zł brutto.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące uchybienia:

1. Podzielono koszty zakupu energii elektrycznej zgodnie z okresem rozliczeniowym, czym naruszono § 5 pkt. 2 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 693/2018 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych

w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego. Zgodnie powyższym przepisem dowody księgowe, między innymi za zakup energii, za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych rocznych okresach sprawozdawczych, ujmuje się w kosztach następnego roku;

2. Błędnie sklasyfikowano środki trwałe w postaci koparko-ładowarki, garażu metalowego, wiaty garażowej 2 stanowiskowej oraz 2 wiat stalowych - garaży, czym naruszono schemat i objaśnienia szczegółowe zawarte w załączniku do rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych;
3. W 2023 r. dokonano aktualizacji wyceny gruntów, która została przeprowadzona w oparciu o pismo znak GN.6810.1.2.2016.II z dnia 27.04.2016 r., czym naruszono art. 28 ust. 1a ustawy o rachunkowości;
4. Przyjęto do użytkowania przyczepę, która nie została zarejestrowana, co wskazuje, że nie była zdatna do użytkowania, czym naruszono definicję środka trwałego określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15, ustawy o rachunkowości;
5. W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych niechronologicznie ujęto butlę z gazem, przez co zapisy księgi pomocniczej nie odzwierciedlały zapisów księgi głównej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
6. Błędnie naliczono umorzenie i amortyzację za 2023 r., czym naruszono art. 32 ust.1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości wynikały z zastosowania niezgodnej z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawki amortyzacyjnej, co narusza art. 16i ust. 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz błędów rachunkowych. Łącznie jednostka zaniżyła odpis umorzeniowy i amortyzację o 1 322,69 zł.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie o przysługującym mu prawie zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz pracowników zatrudnionych w 2023 r. wraz z datami urodzenia i zatrudnienia;
2. Informacja Dyrektora w zakresie wniosków o przystąpienie do PPK;
3. Kserokopia listy obecności pracowników na zapoznaniu z informacjami dotyczącymi PPK;
4. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 r. konto 011;
5. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 r. konto 013;
6. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 r. konto 080;

7. Kserokopie ksiąg inwentarzowych grup: 0, 1, 2, 2-22-220, 4, 5, 6 i 7;
8. Wyjaśnienie Dyrektora znak PZD.GK.081.1.2024.BU z 17 kwietnia 2024 r. w zakresie połączenia środków trwałych z gruntem;
9. Wyjaśnienie Głównego księgowego z 17.04.2024 r. w zakresie klasyfikowania środków trwałych i naliczonej amortyzacji;
10. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 konto 071;
11. Kserokopie tabeli amortyzacji środków trwałych za 2023 r.;
12. Tabele "Porównanie umorzeń i amortyzacji w grupie "Różne", "Drogi" i "Przebudowy" za 2023 r.;
13. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 konto 072

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg
w Choszcznie
/-/ mgr inż. Łukasz Gonera

Choszczno, dnia 23 kwietnia 2024 r.