

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie w dniach 10-14 marca 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 7/2025 i 8/2025 z dnia 03.03.2025 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.

Zakres kontroli: Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontroli poddano również realizację zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym K.1711.2.2024.I z dnia 30 kwietnia 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono:

- przeksięgowanie w dniu 08.05.2024 r. środków trwałych pomiędzy grupami klasyfikacji środków trwałych;
- w zakresie prawidłowości naliczenia umorzenia i amortyzacji w oparciu o tabelę amortyzacji środków trwałych za 2024 r. stwierdzono, że wykazane stawki są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, nie stwierdzono błędów rachunkowych oraz zmieniono stawki amortyzacji w księgach inwentarzowych;
- faktury za energię elektryczną i gaz obejmujące dwa różne roczne okresy rozliczeniowe księgowano zgodnie z § 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;
- od czasu kontroli wpisy w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych dokonywano chronologicznie;
- nie poddano kontroli prawidłowości aktualizacji gruntów ponieważ od momentu kontroli aktualizacja nie była przeprowadzana;
- nie poddano kontroli prawidłowości przyjmowania do użytkowania środka trwałego przed zarejestrowaniem, bowiem od momentu kontroli jednostka nie zakupiła tego rodzaju środka trwałego.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
2. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Ad 1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej kodeksem pracy;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. 2024.1638 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz.1632 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie usprawiedliwiania nieobecności;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz.1960 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - a) przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,

- b) przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
- c) likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
- d) likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- podjęcia zatrudnienia:
 - a) w wyniku przeniesienia służbowego,
 - b) na podstawie powołania lub wyboru,
 - c) w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - d) w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - e) po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- korzystania:
 - a) z urlopu wychowawczego,
 - b) z urlopu macierzyńskiego,
 - c) z urlopu ojcowskiego,
 - d) z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - e) z urlopu opiekuńczego,
 - f) z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - g) przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - h) korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Powiatowy Zarząd Dróg w Choszczynie zaplanował wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2024 w dziale 750 Administracja publiczna rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 141100,00 zł. Plan wydatków został przyjęty Uchwałą nr 98/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego został zaksięgowany w dniu 31.12.2024 r. na koncie 4040 w ramach działu 750 Administracja publiczna, rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 140 098,65 zł. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom została zaksięgowana na koncie 130 w dniu 07.01.2025 r. w ramach działu 750 Administracja publiczna, rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 96 509,90 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. zostało wypłacone na listach płac nr: 0001/2025 oraz 0002/2025 na łączną kwotę 140 098,65 zł brutto. Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego przez jednostkę stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego miała miejsce w dniu 07.01.2025 r. Termin wypłaty był zgodny z przepisami rozporządzenia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

W ramach kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wybranym 7 pracownikom, których nazwiska dla celów kontroli zastąpiono numerem akt z wykazu pracowników Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie, który stanowi załącznik nr 2. Skontrolowano naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla: nr 24, nr 96, nr 117, nr 118, nr 134, nr 129 oraz nr 130.

W pierwszej kolejności sprawdzono czy kontrolowani pracownicy posiadają wymagany okres pracy w 2024 r., który uprawnia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wśród skontrolowanych pracownik nr 24 i nr 130 przepracowali w PZD 12 miesięcy, w związku z czym nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości. Pozostali pracownicy przepracowali co najmniej 6 miesięcy w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie, w związku z czym nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowania.

W oparciu o przedstawione do kontroli karty wynagrodzeń kontrolowanych pracowników ustalono, że do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami, nie wliczano: wynagrodzenia chorobowego, nagród, wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz świadczenia z zakładowego funduszu socjalnego. W podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego kontrolowanych pracowników uwzględniano: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy zarówno za czas choroby jak i przepracowany oraz dodatek funkcyjny.

Zgodnie z przepisami w podstawie dodatkowego wynagrodzenia może być uwzględnione tylko wynagrodzenie za czas efektywnie przepracowany dlatego wynagrodzenie wykazane na kartach wynagrodzeń należało pomniejszyć o wynagrodzenie wypłacone za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Zgodnie z załącznikiem do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (załącznik nr 1) ustalono, że dwóch skontrolowanych pracowników korzystało

z płatnej nieobecności w pracy, za czas której pomniejszono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

- Pracownik nr 118 korzystał z 3 dni zwolnienia w kwietniu w związku z pracami w obwodowej komisji wyborczej. Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 901,71 zł;
- Pracownik nr 129 korzystał z 2 dni zwolnienia w kwietniu z tytułu urlopu okolicznościowego. Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o kwotę 561,72 zł.

Jednostka prawidłowo pomniejszyła podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego powyższych pracowników.

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za 2024 r. stwierdzono, że z kontrolowanych osób 2 miały wypłacone wynagrodzenie chorobowe: pracownik nr 134 (karta wynagrodzeń stanowi załącznik nr 3 do protokołu), pracownik nr 117 (karta wynagrodzeń stanowi załącznik nr 4 do protokołu), oraz jedna osoba miała wypłacony zasiłek opiekuńczy: pracownik nr 96 (karta wynagrodzeń stanowi załącznik nr 5 do protokołu). Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania otrzymali oni dodatek za wieloletnią pracę w pełnej wysokości. W wyniku analizy kart wynagrodzeń oraz załącznika nr 1 stwierdzono, że jednostka przyjęła do podstawy dodatkowego wynagrodzenia dodatek stażowy w pełnej wysokości w miesiącach, w których pracownicy byli nieobecni w pracy z powodu choroby bądź sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny.

Kwestia uwzględniania dodatku stażowego wypłacanego za okres pobierania świadczeń chorobowych, przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie została wprost uregulowana w ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Brak norm prawnych w tym zakresie powoduje, że stanowi on pole do sprzecznych interpretacji. Na przestrzeni lat rozbieżne stanowiska w tej sprawie zajmował resort pracy. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej wycofało się ze stanowiska z 2010 r., zgodnie z którym w podstawie wymiaru trzynastki dodatek za staż powinno się uwzględnić w pełnej wysokości. W świetle nowej wykładni Ministerstwa do podstawy trzynastki dodatek stażowy powinien być wliczony w wysokości przypadającej tylko za czas przepracowany. Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii w dniu 15 lutego 2021 r. zajęło stanowisko, że skoro w uchwale Sądu Najwyższego z 25 lipca 2003 r. (sygn. akt III PZP 7/03) zdefiniowano okres przepracowany, jako faktyczne wykonywanie pracy, co w konsekwencji oznacza uwzględnienie w niej jedynie wynagrodzenia za pracę rzeczywiście wykonaną, to dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby bądź sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny, nie powinien być wliczany do trzynastki. W związku z powyższym ujęcie dodatku stażowego w pełnej wysokości za czas nieobecności pracownika wskutek choroby naruszyło § 6 pkt. 7 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, który wskazuje, że wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

Wobec powyższego jednostka winna pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy:

- u pracownika nr 134 o kwotę 18 zł. Pracownik był nieobecny 2 dni w kwietniu z powodu choroby, w związku z czym należało przyjąć do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatek stażowy w kwocie 2 856,30 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne winno być naliczone od kwoty 50 461,30 zł i wynosić 4 289,21 zł. Wobec powyższego zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto o 1,53 zł;
- u pracownika nr 117 o kwotę 167,11 zł. Pracownik był nieobecny 6 dni w październiku z powodu choroby, w związku z czym należało przyjąć do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatek stażowy za 2024 r. w kwocie 9 648,04 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne winno być naliczone od kwoty 67 245,04 zł i wynosić 5 715,83 zł. Wobec powyższego zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto o 14,20 zł;
- u pracownika nr 96 o kwotę 229,37 zł. Pracownik był nieobecny 7 dni we wrześniu z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem lub innym członkiem rodziny, w związku z czym należało przyjąć do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatek stażowy za 2024 r. w kwocie 11 486,63 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne winno być naliczone od kwoty 68 919,80 zł i wynosić 5 858,18 zł. Wobec powyższego zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto o 19,50 zł.

W tabeli nr 1 przedstawiono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla skontrolowanych pracowników i porównano je z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym brutto.

Tabela nr 1

Nr pracownika	Roczne wynagrodzenie zasadnicze w zł	Kwota potrącenia za płatne nieobecności w zł	Kwota potrącenia dodatku stażowego za czas nieobecności w zł	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zł	Prawidłowe dodatkowe wynagrodzenie roczne w zł brutto	Wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne w zł brutto	Różnica w zł
96	69 149,17		229,37	68 919,80	5 858,18	5 877,68	19,50
24	64 048,80			64 048,80	5 444,15	5 444,15	0,00
118	75 264	901,71		74 362,29	6 320,79	6 320,79	0,00
117	67 412,15		167,11	67 245,04	5 715,83	5 730,03	14,20
134	50 479,30		18	50 461,30	4 289,21	4 290,74	1,53
129	70 296	561,76		69 734,24	5 927,41	5 927,41	0,00
130	86 448			86 448	7 348,08	7 348,08	0,00
RAZEM	483 097,42	1 463,47	414,48	481 219,47	40 903,65	40 938,88	35,23

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

Ad. 2 Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 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;
- 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.), zwanym dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
- 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.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- uchwałę Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2024 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zwaną dalej Uchwałą Nr 879/2023;
- uchwałę Nr 693/2018 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.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1/2 do Uchwały Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. Powiatowy Zarząd Dróg na 2024 r. zaplanował wydatki w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75020 Starostwa powiatowe w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 6 000 zł, które zostały:

- Zarządzeniem Nr 28.2024 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg z dnia 06 grudnia 2024 r. zwiększone o kwotę 240 zł;
- Zarządzeniem Nr 33.2024 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg z dnia 23 grudnia 2024 r. zmniejszone o kwotę 3,45 zł.

W ramach wydatków na zakup usług telekomunikacyjnych zaplanowano wydatki na połączenia telefonii stacjonarnej oraz komórkowej.

Jednostka w roku 2024 posiadała 3 numery telefonów stacjonarnych na które miała podpisane umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych w zakresie telefonii stacjonarnej:

- 1) umowę nr TEL000047643151/PSTN pomiędzy Telekomunikacją Polską S.A. (TP) z siedzibą w Warszawie przy ul. Twardej 18 o świadczenie usług w planie telefonicznym Plan Firmowy w kwocie 45 zł netto miesięcznie na numer telefonu 957650246 w miejscu świadczenia usługi Baczyn 4. Umowa aneksem:
 - nr TEL000085782792 z dnia 13.09.2013 r. została zawarta na czas określony od 01.10.2013 r. do 30.09.2015 r.;
 - nr TEL000101211427 z dnia 21.09.2015 r. została zawarta na czas określony od 01.10.2015 r. do 30.09.2017 r.;
 - nr TEL000113324047 z dnia 01.10.2017 r. została zawarta na czas nieokreślony.
- 2) umowę nr TEL000047643046/PSTN pomiędzy Telekomunikacją Polska S. A. (TP) z siedzibą w Warszawie przy ul. Twardej 18 o świadczenie usług w planie telefonicznym Plan Firmowy w kwocie 45 zł netto miesięcznie na numer telefonu 957651264 z miejscem świadczenia usługi ul. Bolesława Chrobrego 27 w Choszcznie. Umowa aneksem:
 - TEL000085782849 z dnia 13.09.2013 r. została zawarta na czas określony od 01.10.2013 r. do 30.09.2015 r.;
 - TEL000101211834 z dnia 21.09.2015 r. została zawarta na czas określony od 01.10.2015 r. do 30.09.2017 r.;
 - TEL000113323965 z dnia 01.10.2017 r. została zawarta na czas nieokreślony.

Od 07.12.2023 r. w związku ze zmianą warunków oferty do abonamentów w planie telefonicznym Plan Firmowy został doliczony koszt prezentacji numeru dla telefonu 957650246 i 957651264 w kwocie 3,69 zł za każdy numer.

- 3) umowę nr TEL000124251758 z 31.07.2019 r. pomiędzy Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą i adresem w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 160 o świadczenie Pakietu usług Internet domowy i Telefon domowy w promocji 2P Światło 2/19 na numer telefonu 957657975 z miejscem świadczenia usługi ul. Chrobrego 27 w Choszcznie. Abonament za Pakiet usług Internet domowy i Telefon domowy wynosił 89,02 zł, jako opłata miesięczna, która została pomniejszona o 5,01 zł/msc za korzystanie z e-faktury oraz 5,01 zł/msc za zgodę na telefoniczny kontakt marketingowy. Umowę zawarto na czas 24 miesięcy, która zgodnie z § 2 pkt. 2 po tym okresie przekształciła się na czas nieokreślony z ceną z ostatniego miesiąca przed przedłużeniem.

W ramach powyższych umów jednostka w 2024 r. zapłaciła następujące faktury za usługi telekomunikacyjne, które przedstawia tabela 2.

Tabela 2

L. p.	Nazwa operatora	Nr faktury	Kwota w zł	Termin płatności	Termin zapłaty
1.	Orange	F0052669941/001/24	223,34	15.01.2024 r.	15.01.2024 r.
2.	Orange	F0052669941/002/24	215,25	15.02.2024 r.	15.02.2024 r.
3.	Orange	F0052669941/003/24	215,39	15.03.2024 r.	15.03.2024 r.
4.	Orange	F0052669941/004/24	215,25	15.04.2024 r.	15.04.2024 r.
5.	Orange	F0052669941/005/24	215,98	15.05.2024 r.	15.05.2024 r.
6.	Orange	F0052669941/006/24	215,27	17.06.2024 r.	17.06.2024 r.
7.	Orange	F0052669941/007/24	215,90	15.07.2024 r.	15.07.2024 r.
8.	Orange	F0052669941/008/24	215,67	16.08.2024 r.	14.08.2024 r.
9.	Orange	F0052669941/009/24	215,36	16.09.2024 r.	16.09.2024 r.
10.	Orange	F0052669941/010/24	215,25	15.10.2024 r.	15.10.2024 r.
11.	Orange	F0052669941/011/24	215,25	15.11.2024 r.	15.11.2024 r.
12.	Orange	F0052669941/012/24	215,34	16.12.2024 r.	13.12.2024 r.
	RAZEM		2 593,25		

Źródło : Opracowanie własne, na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji za 2024 r.

W zakresie telefonii komórkowej PZD zawarło Porozumienie 13.11.2017 r. ze Starostą Choszczeńskim o partycypowaniu w kosztach za świadczenie usług telekomunikacyjnych związanych z korzystaniem ze służbowych telefonów komórkowych na podstawie zawartej z operatorem PLAY umowy nr UM01/D003172049/503674544 z dnia 6.11.2017 r. Należności wynikające z rozliczenia płatne były na podstawie noty księgowej wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Choszczynie w terminie 14 dni od daty otrzymania noty. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją ustalono, że jednostka korzystała z 5 numerów telefonów komórkowych oraz z 1 numeru, który był przypisany do alarmu. Tabela nr 3 przedstawia noty księgowe za korzystanie z telefonów komórkowych wystawione przez Starostwo Powiatowe w Choszczynie w roku 2024.

Tabela nr 3

L.p.	Nr noty księgowej	Kwota w zł	Okres rozliczeniowy	Data otrzymania	Data zapłaty
1.	5/BF/2024	295,20	10.12.2023-09.01.2024	01.02.2024 r.	13.02.2024 r.
2.	14/BF/2024	295,20	10.01.2024-09.02.2024	23.02.2024 r.	06.03.2024 r.
3.	28/BF/2024	295,20	10.02.2024-09.03.2024	22.03.2024 r.	04.04.2024 r.
4.	39/BF/2024	295,20	10.03.2024-09.04.2024	18.04.2024 r.	30.04.2024 r.
5.	48/BF/2024	295,20	10.04.2024-09.05.2024	23.05.2024 r.	05.06.2024 r.
6.	59/BF/2024	295,20	10.05.2024-09.06.2024	25.06.2024 r.	08.07.2024 r.
7.	68/BF/2024	295,20	10.06.2024-09.07.2024	24.07.2024 r.	07.08.2024 r.
8.	84/BF/2024	295,20	10.07.2024-09.08.2024	26.08.2024 r.	09.09.2024 r.
9.	90/BF/2024	319,80	10.08.2024-09.09.2024	20.09.2024 r.	30.09.2024 r.
10.	105/BF/2024	322,30	10.09.2024-09.10.2024	28.10.2024 r.	08.11.2024 r.
11.	116/BF/2024	319,80	10.10.2024-09.11.2024	29.11.2024 r.	12.12.2024 r.
12.	122/BF/2024	319,80	10.11.2024-09.12.2024	18.12.2024 r.	20.12.2024 r.
	RAZEM	3 643,30			

Źródło : Opracowanie własne, na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji za 2024 r.

Jak wynika z tabeli nr 2 i nr 3 jednostka w roku 2024 na zakup usług telekomunikacyjnych poniosła wydatki w wysokości 6 236,55 zł, na które składały się

wydatki korzystania z usług telefonii stacjonarnej w kwocie 2 593,25 zł oraz 3 643,30 zł za korzystanie z telefonów komórkowych.

Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 402 wszystkie faktury i noty księgowe były zaewidencjonowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły. W oparciu o analitykę sald i obrotów konta 130 stwierdzono, że zobowiązania zostały opłacone w wyznaczonym terminie i zaewidencjonowane w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowości i uchybień:

1. Zawyżenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego poprzez przyjęcie do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku stażowego w pełnej wysokości w miesiącach, w których pracownicy byli nieobecni w pracy z powodu choroby bądź sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano dyrektora jednostki kontrolowanej o przysługującym prawie do 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 siedzibie Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Naliczenie rocznego dodatkowego wynagrodzenia za 2024 rok dla pracowników PZD w Choszczynie;
2. Wykaz pracowników zatrudnionych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie;
3. Karta wynagrodzeń pracownika 2024 – pracownik nr 134;
4. Karta wynagrodzeń pracownika 2024 – pracownik nr 117;
5. Karta wynagrodzeń pracownika 2024 – pracownik nr 96;

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

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

Choszczno, dnia 8 sierpnia 2025 r.