

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego są trwale oznakowane nazwą jednostki oraz nazwą programu przetwarzania danych, posiadają oznaczenie, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowane zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu księgowego na podstawie, którego dokonano zapisu, skróconą treść, sumę zapisu wynikającego z dowodu księgowego, oznaczenie kwotę kont, których dotyczą.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Powiatu i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

## **6.2 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

### 6.2.1 Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011r. oraz sprawozdaniach Rb - NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb - N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb - ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Wykazane w sprawozdaniach kwoty zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Powiat sporządziły za lata 2010-2011 informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych

stopniach awansu zawodowego do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. zostało sporządzone przez Powiat w dniu 8 lutego 2011r. (za 2010r. podlegający analizie) oraz 8 lutego 2012r. (za 2011r.)

Powyższe sprawozdania zostały przesłane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, i tak:

za 2010r.

- wersja papierowa i elektroniczna w dniu 15 lutego 2011r.

za 2011r.

- wersja papierowa w dniu 9 luty 2012r., wersja elektroniczna - w dniu 1 marca 2012r.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w 27 lipca 2012r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu Sztumskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2 /2012.

Sztum, dnia 27 lipca 2012r.

Inspektorzy Regionalnej Izby  
Obrachunkowej



Marzena Okuniewicz



Danuta Sudol

Przedstawiciele  
Powiatu Sztumskiego



**Członek Zarządu**  
Zbigniew Zwolenkiewicz

Starosta Powiatu

SKARBNIK POWIATU



Skarbnik Powiatu

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

|                               |                 |                             |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Starostwo Powiatowe Sztum     | kompleksowa     | 30.04.2012r. – 27.07.2012r. |
| Nazwa jednostki kontrolowanej | rodzaj kontroli | przeprowadzona w okresie    |

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu   | Ilość stron akt roboczych |
|------|---|---------------------------|
|      | I.Ustalenia ogólnie – organizacyjne -   |                           |
| 1.   | 1.1.1./1. – wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego   | 4                         |
| 2.   | 1.2./1. – wykaz władz Powiatu Sztumskiego   | 2                         |
| 3.   | 1.3./1 – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych   | 2                         |
| 4.   | 1.3.4./1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Starostwie dostępu do komputerów  | 1                         |
| 5.   | 1.4.4./1 – informacje złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu, i Starostę w sprawie składanych oświadczeń majątkowych   | 3                         |
|      | II. Wykonanie budżetu – wydatki budżetowe   |                           |
| 1.   | 2.5.1./1 – wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie przekroczenia planu wydatków na dzień 10.03.2011r. i na dzień 20.12.2011r.   | 1                         |
| 2.   | 2.5.1.8./1 – szczegółowe wyczerpujące wyliczenie nadpłaconych diet radnym za okres grudzień 2010r. – marzec 2012r., sporządzone przez księgową w Wydziale Finansowo-Budżetowym. | 3                         |
| 3.   | 2.5.1.8./2 – kserokopie uchwał Rady Powiatu Sztumskiego w sprawie zasad ustalania diet radnym :   | (12)                      |
|      | ▪ Nr III/13/2002 z dnia 30 listopada 2002r.,  | 3                         |
|      | ▪ Nr XVII/4/2004 z dnia 24 stycznia 2004r.,   | 2                         |
|      | ▪ Nr VIII/53/07 z dnia 6 marca 2007r.,  | 2                         |
|      | ▪ Nr XVII/103/2011 z dnia 28 grudnia 2011r.,  | 2                         |
|      | ▪ Nr XX/128/2012 z dnia 5 marca 2012r.  | 3                         |
| 4.   | 2.5.2.1./1 – kserokopie dokumentów dot. zamówienia publicznego na wyk. zadania pn. „Remont drogi powiatowej Klecewo-Cierpięta”:   | (17)                      |
|      | ▪ SIWZ wraz z zawiadomieniem o zmianie treści specyfikacji oraz ogłoszeniem o zamówieniu,   | 7                         |
|      | ▪ Umowa z 08.07.2010r. wraz z Aneksami z 30.09.2010r.,  | 7                         |
|      | ▪ dziennik budowy – strona 11 i 12  | 3                         |
| 5.   | 2.5.2.1./2 – wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie wprowadzenia na stan ewidencyjny środka trwałego o niższej wartości niż koszt jego wytworzenia.                            | 2                         |

Sporządził  
Inspektor kontroli :  
Marzena Okuniewicz