

Zambrów, 20 marca 2023 r.

OR.1710.1.2023

Regionalna Izba Obrachunkowa

**15-085 Białystok
ul. J.K. Branickiego 13**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne (pismo RIO.I.6001-20/2 z dnia 22.02.2023 r.) uprzejmie informuję o sposobie wykonania zawartych w nim zaleceń.

Ad. 1. Dokonano zmiany w obowiązującym Zakładowym Planie Kont – załącznik Nr 4 Zarządzenia Starosty Zambrowskiego Nr 21/19 z dnia 18 czerwca 2019 r. cz. II Konta dla Starostwa Powiatowego w Zambrowie poprzez wykreślenie z wykazu kont pozabilansowych konta 970 – Płatności ze środków europejskich oraz konta 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego i konta 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Ad. 2. Pisemnie zobowiązano Skarbnika Powiatu do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez wykonanie czynności wskazanych w punkcie 2 zaleceń.

Informację o wykonanych działaniach w celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości zawiera treść z pisma Skarbnika Powiatu z dn. 16.03.2023 r. (w załączeniu).

Ad. 3. Zalecenia, które zostały opisane w punktach od a do f zostały już zastosowane przy sporządzeniu sprawozdań za IV kwartał 2022 r. Odnosnie zalecenia z punktu g informuję, że sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2021 r. zostało sporządzone błędnie w wierszu „gotówka i depozyty” (16.02.2022 r.), po czym 24.02.2022 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb-N, w której wpisano prawidłową kwotę. Sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2022 r. zostało sporządzone prawidłowo.

Ad. 4. Planowane wydatki na zadania wskazane w art.41b ust.3 Prawa geodezyjnego i kartograficznego realizowane są w kwotach wyższych od wpływów z opłat za udostępnienie materiałów i informacji z powiatowego zasobu geodezyjnego w 2022 r.; zgodność ta zachodzi w planie wydatków na 2023 r.

Ad. 5. Przestrzegany jest zapis art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotyczący zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć wieloletnich zawartych w WPF, w granicach upoważnień udzielonych przez organ stanowiący, w granicach limitów zawartych w WPF na podstawie art.226 ust.3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych – zastosowano w uchwale nr XXX/184/22 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2023 – 2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 – 2026.

Ad. 6. Zarząd Powiatu przygotował projekt uchwały Rady Powiatu Zambrowskiego w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Zambrowskiego i przekazał organowi stanowiącemu. Projekt ten będzie jednym z punktów najbliższej sesji Rady Powiatu.

Ad. 7. Stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych położonych w Szumowie, stanowiących własność Skarbu Państwa, zostały ustalone zarządzeniem nr 12/23 Starosty Zambrowskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 7 marca 2023 r.

Ad. 8. Sporządzono aneks do umowy dzierżawy nr GK.7002-1/08 z dnia 16.04.2008 r. uwzględniający zmianę wartości gruntu i zwolnienie z podatku VAT wynikające z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1983). W dniu 7 marca poinformowano wskazanego w protokole kontroli dzierżawcę o możliwości zwrotu nadpłaconego podatku VAT w wysokości 192,60 zł. Zwrot środków nastąpi na konto wskazane przez dzierżawcę.

Ad. 9. Przy zawieraniu nowych umów dzierżaw będą sporządzane wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, które będą podawane do publicznej wiadomości na zasadach określonych przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 10. W dniu 8 marca 2023 r. poinformowano użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych zajętych na garaże o możliwości zwrotu opłat zawyżonych za lata 2019-2022 w łącznej wysokości 103,11 zł. Zwrot środków nastąpi na konto wskazane przez osoby uprawnione.

Ad. 11. Dokonano zwiększenia odpisu na ZFŚS o kwotę 3 069,24 zł w związku z zaniżeniem odpisu w 2021 r.

Ad. 12. Przy przyznawaniu pracownikom dodatków specjalnych będą uwzględniane uwagi zawarte w części opisowej wystąpienia, w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych za okres pełnienia funkcji przez poprzedniego Starostę Zambrowskiego.

Ad. 13. Do realizacji określonego w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie obowiązku wywieszania ogłoszenia o otwartym konkursie ofert oraz informacji o jego wynikach zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za wykonanie tych zadań.

Ad. 14. W zakresie eksploatacji samochodów służbowych, zarządzeniem Nr 11/22 Starosty Zambrowskiego z dnia 6 marca 2023 r. uregulowano:

- a) zasady postępowania w przypadku stwierdzenia przepałów lub oszczędności paliwa,
- b) wystawianie polecenia wyjazdu służbowego w każdym przypadku odbywania podróży służbowej samochodem służbowym,
- c) zapewnienie prowadzenia kart drogowych samochodów służbowych w sposób staranny oraz zgodny z wymaganiami przepisów wewnętrznych, z uwzględnieniem uwag zawartych w protokole kontroli i części opisowej wystąpienia.

Pracownicy starostwa zostali zobowiązani do przestrzegania powyższego.

Ad. 15. Do zapewnienia należytego dokumentowania związku wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 70075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” z promocją powiatu, m.in. zamieszczanie odpowiednich opisów merytorycznych na fakturach dokumentujących wydatki poniesione na cele promocyjne oraz potwierdzanie realizacji założonych celów, zobowiązano pracowników, do których obowiązków należą zadania związane z promocją powiatu.

Ad. 16. W zakresie zamówień publicznych zobowiązano pracowników, do których obowiązków należą sprawy z zakresu zamówień publicznych, do:

- a) ustalania kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych w sposób zapewniający wybór oferty najkorzystniejszej w rozumieniu przepisów Prawa zamówień publicznych, czego warunkiem jest adekwatne do istotności określenie wagi i warunków pozacenowych kryteriów oceny ofert,
- b) przekazywania Prezesowi UZP informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 Prawa zamówień publicznych,
- c) wykazywania prawidłowych danych w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych.

Ad. 17. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych do przestrzegania sposobu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych poprzez weryfikację w/w składników majątku.

Ad 18. Przyjęto do realizacji zatwierdzenie arkuszy organizacyjnych szkół prowadzonych przez powiat zambrowski zawierających dane zgodne z art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela w zakresie liczby godzin ponadwymiarowych nauczycieli na stanowiskach kierowniczych. W tym m.in. w celu wyeliminowania zjawiska polegającego na wyrażeniu zgody na realizację godzin ponadwymiarowych przez tych nauczycieli w wymiarze przekraczającym ½ tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.

Ad. 19. Zalecenie przedłożenia Radzie Powiatu projektu zmiany uchwały Nr XII/69/99 z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie określenia zasad udzielania i rozmiaru zniżek nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i placówkach oświatowych..., polegającej na usunięciu postanowienia przewidującego możliwość przydzielenia nauczycielowi godzin ponadwymiarowych w wymiarze przekraczającym połowę tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, jest w trakcie realizacji. Zarząd Powiatu przygotował i przekazał do zaopiniowania związkowi zawodowemu projekt uchwały uwzględniający powyższe zalecenie, który następnie zostanie przedłożony Radzie Powiatu.

W załączeniu:

Kserokopia pisma Skarbnika Powiatu z dn. 16.03.2023 r. dot. realizacji zaleceń.

STAROSTA
Zbigniew Teofil Jach