

Zambrów, 2 marca 2020 r.

OR.1710.1.2020

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku**

Odpowiadając na zalecenia pokontrolne zawarte w piśmie RIO.IV.6001-9/19 z dnia 3.02.2020 r. uprzejmie informuję o sposobie ich wykonania.

Ad.1. W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zarządzeniem nr 3/20 z dnia 17 stycznia 2020 roku wprowadzono zmiany uwzględniające zalecenia wystosowane w tym zakresie po przeprowadzonej kontroli.

Ad.2. Zalecenia w zakresie inwentaryzacji zastosowane zostały do protokołów sporządzanych na koniec 2019 roku.

Ad.3 i 9. Zalecenia w zakresie zapisów w księgach rachunkowych przekazano i zobowiązano pracowników Wydziału Finansowego do bieżącego stosowania ich do księgowania bieżących operacji. Obecnie zastosowano:

- od stycznia 2020 roku operacje dotyczące gromadzenia dochodów z zadań zleconych są ewidencjonowane w ramach konta 130,
- w budżecie na koncie 245 nie jest prowadzona ewidencja księgowa,
- dla zachowania czystości obrotów wprowadzono zapis techniczny,
- należności z tytułu dotacji podlegających zwrotowi za rok 2019 przeniesiono z konta 224 na konto 221,
- od stycznia 2020 wpłata za najem mieszkania jest księgowana w rozbiciu na § 0750 i § 0830 (dotychczas był tylko § 0750) oraz kwoty dotyczące rozliczeń za rok ubiegły księgowane są na § 0940 (był § 0970).

W odniesieniu do pozostałych zaleceń w zakresie zapisów w księgach rachunkowych zobowiązano pracowników Wydziału Finansowego do stosowania ich przy kolejnych operacjach gospodarczych.

Ad. 4. Należności tytułu dochodów powiatu wobec których zaistniała możliwość umorzenia zostały umorzone decyzją nr FN. 541.243.1.2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku oraz nr.FN.541.243.1.2020 z dn. 27 lutego 2020 roku. W zakresie dochodów Skarbu Państwa - po dokonaniu analizy które z należności kwalifikowałyby się do umorzenia (są to należności od dwóch podmiotów) i przygotowaniu dokumentów zostaną one przekazane do wojewody celem rozpatrzenia.

Ad. 7. Zalecenia w zakresie sprawozdawczości budżetowej zostały zastosowane już do sprawozdań budżetowych sporządzanych za 2019 rok. Natomiast termin sporządzania bilansu z wykonania budżetu będzie zachowany w ten sposób, że zostanie on przedstawiony zarządowi, zatwierdzony i podpisany w terminie do końca marca roku następującego po roku

obrotowym, a nie jak dotychczas łącznie ze sprawozdaniami zbiorczymi mimo sporządzenia w terminie właściwym.

Ad. 8. Zobowiązano Skarbnika Powiatu do wnikliwej analizy możliwości budżetu dotyczących pokrycia wydatków w celu minimalizacji zwiększenia zadłużenia jeśli nawet uchwalone limity na to pozwalają.

Ad. 5. Zobowiązano pracowników Starostwa odpowiedzialnych za realizację zamówień publicznych do zwracania wykonawcy zamówienia publicznego wadium w terminie wynikającym z przepisów Prawa zamówień publicznych.

Ad. 6, 17 i 18. Zobowiązano pracowników Starostwa nadzorujących i realizujących zadania inwestycyjne do:

- 1) egzekwowania od wykonawcy zamówienia publicznego obowiązku terminowego wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zapewnienie, aby nie były zawierane umowy zawierające dane niezgodne z prawdą w tym zakresie;
- 2) zaniechania posługiwania się w specyfikacji istotnych warunków zamówienia publicznego okresem rękojmi dla robót budowlanych, który jest mniej korzystny niż uregulowany obecnie obowiązującymi przepisami Kodeksu cywilnego (5 lat);
- 3) w zakresie realizacji inwestycji drogowych:
 - a) zobowiązano osoby biorące ze strony Starostwa udział w nadzorowaniu i odbiorze robót budowlanych do zachowania należytej staranności przy weryfikacji ich wykonania zgodnie z dokumentacją,
 - b) egzekwowania od inspektora nadzoru wykonywania obowiązków zgodnie z zawartą umową,
 - c) zapewnienia należytego udokumentowania wszystkich istotnych zdarzeń zachodzących w czasie wykonywania robót, w tym mających wpływ na termin ich wykonania,
 - d) zapewnienia, aby w przedmiarach robót realizowanych w trybie przepisów Prawa zamówień publicznych wskazywana była pozycja specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zawierająca wymagania dla danej pozycji przedmiaru,
 - e) dołożenia należytej staranności przy formułowaniu treści umowy i warunków zamówienia w zakresie rodzaju dokumentacji stanowiącej podstawę wykonania robót,
 - f) naliczania wykonawcom dokumentacji robót kar za nieterminową realizację zamówienia,
 - g) zachowywania formy pisemnej zmian treści umowy na wykonanie dokumentacji, mając na uwadze m.in. możliwość naliczenia kar umownych i ustalenia ich wysokości; zaniechanie praktyki wstecznego aneksowania umów, których termin już upłynął,
 - h) przestrzegania określonych umowami na wykonanie dokumentacji zasad wypłacania poszczególnych transz wynagrodzenia oraz zapewnienie, aby zasady te były adekwatne do faktycznego przebiegu procesu przygotowania inwestycji i uwzględniały ewentualne zmiany tego przebiegu,
 - i) należytego dokumentowania faktu przekazania zamawiającemu dokumentacji sporządzonej przez wykonawcę.

Zalecenia będą stosowne w procesie przygotowywania i realizacji zamówień publicznych, w tym realizacji inwestycji drogowych.

Ad. 18b. Pismem IR.7011.1.2.2.2020 z dnia 12.02.2020 r. wystąpiono do wykonawcy drogi w m. Zanie o usunięcie pęknięć jezdni stwierdzonych podczas oględzin.

Ad. 10. Waloryzacja czynszu za najem lokali użytkowych będzie dokonywana zgodnie z zasadami gospodarowania nieruchomościami uchwalonymi przez Radą Powiatu. W aktualnych umowach waloryzacja została zrealizowana.

Ad. 11. Określono szczegółowy zakres zadań Wicestarosty, mając na uwadze, że bez opracowania tego dokumentu nie jest możliwe należyte potwierdzenie zaistnienia okoliczności o charakterze wymienionym w art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. wymaganym do przyznania dodatku specjalnego.

Ad. 12. Wyeliminowano sytuację przyznania dodatku specjalnego za zadania, które nie mogły być formalnie wykonywane przez pracownika na dzień przyznania dodatku. W tym zakresie zawarto porozumienie pomiędzy pracodawcą a pracownikiem.

Ad. 13. Zostanie zaniechane przyznawanie dodatków specjalnych za stałe wykonywanie przez pracownika określonych zadań, mając na uwadze okresowy charakter tego świadczenia wynikający z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Zadania stałe wykonywane przez pracownika zostaną objęte stałym zakresem jego obowiązków, a wynagradzanie ich realizacji odbywać się będzie w ramach stałych składników wynagrodzenia.

Ad. 14. Przeprowadzono szczegółową analizę aktów organizacyjnych powiatu, Starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu w zakresie obejmującym spójność wynikających z nich postanowień, kompletność regulacji; ustanowione nimi obowiązki będą przestrzegane. Uchwałą Nr 92/20 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 27 lutego 2020 r. dokonano zmian w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Zambrowie.

Ad. 15. Zobowiązałem wszystkich pracowników Starostwa do odbywania podróży służbowych wyłącznie na podstawie poleceń wyjazdu służbowego.

Ad. 16. Pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie kart drogowych samochodów służbowych zostali zobowiązani do ich prowadzenia w sposób staranny oraz zgodny z wymaganiami przepisów wewnętrznych, z uwzględnieniem uwag zawartych w protokole i części opisowej wystąpienia.

Ad. 19. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego będzie terminowo przekazywane podmiotom wskazanym przepisami Karty Nauczyciela.

STAROSTA

mgr inż. Stanisław W. Oklański