



RIO-KF-4104-15/2021

Bydgoszcz, dnia 1 czerwca 2021 r.

Pan
Zbigniew Jaszczyk
Starosta Żniński
ul. Potockiego 1
88-400 Żnin

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Żninie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Żnińskiego, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/15/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nieprzedłożenie Radzie Powiatu w Żninie, przez Zarząd Powiatu, projektu zmian uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu, w celu doprowadzenia do zgodności z przepisem art. 130a ust. 6a w zw. z art. 6 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 450 ze zm.) w zakresie okresu, za jaki naliczane są opłaty (str. 67 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z zapisami uchwały Nr II/19/2018 Rady Powiatu w Żninie z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących w 2019 r., stawka opłaty za przechowywanie pojazdu ustalona została „za każdą rozpoczętą dobę przechowywania na wyznaczonym przez starostę parkingu strzeżonym”. Powyższy zapis znajduje się także w aktualnie obowiązującej uchwale w powyższym zakresie.



W przepisie art. 130a ust. 6a ustawy - Prawo o ruchu drogowym ustalona została maksymalna wysokość stawek kwotowych opłat, które Rada Powiatu uchwała corocznie, stosownie do zapisu art. 130a ust. 6 ww. ustawy. Maksymalne opłaty ustawodawca odniósł do „doby”, nie do „rozpoczętej doby”, zatem zapisy uchwały przekraczają ustawową delegację, gdyż w ustawie - Prawo o ruchu drogowym nie upoważniono Rady Powiatu do określania zasad naliczania opłat lecz wyłącznie do ustalania ich wysokości.

2) w zakresie księgowości i inwentaryzacji:

- zastosowanie w 2019 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej poprzez zaplanowanie i ewidencjonowanie dotacji celowych dla gminnych spółek wodnych, udzielonych na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 624), w łącznej wysokości 90.000,00 zł, w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zamiast w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01009 „Spółki wodne”, § 2830 (str. 113 – 114 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie w 2019 r. na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwoty 528.781,78 zł, wynikającej z zapisów umowy na roboty budowlane, z opóźnieniem 6 miesięcy (str. 108-109 protokołu kontroli),
Przyczyną wystąpienia opóźnienia było niedopatrzenie.

- przeprowadzenie w 2019 r. inwentaryzacji sieci kanalizacyjnych, dróg, chodników, linii informatycznych, parkingu, w drodze spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników str. 46 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż inwentaryzację powyższych składników majątku przeprowadzono w dniu 17 grudnia 2019 r. oraz w dniu 14 stycznia 2020 r. na arkuszach spisu z natury.

W złożonych podczas kontroli wyjaśnieniach Starosta wskazał, że zinwentaryzowane ww. metodą środki trwałe były dostępne, dobrze widoczne a w przypadku elementów niewidocznych „nie ma wątpliwości o możliwości stwierdzenia jego obecności i ujęcia w arkuszu spisu z natury.” W związku z powyższym przyjęcie metody spisu z natury nie uznano za bezzasadne.

Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury było w tym przypadku niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz z uregulowaniami zawartymi w obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej. Wartość nieprawidłowo zinwentaryzowanych środków trwałych wynosiła 648.616,05 zł.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponoszą: Skarbnik Powiatu, której Starosta powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości oraz Starosta Żniński, z tytułu nadzoru, na mocy przepisów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

- niewłaściwe udokumentowanie przeprowadzenia w 2019 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych wskazując, że zespół przeprowadził inwentaryzację konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” poprzez weryfikację jego salda (str. 44-45 protokołu kontroli),

W trakcie trwania kontroli złożone zostały wyjaśnienia Starosty oraz oświadczenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej o korzystaniu w trakcie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych z dokumentacji źródłowej. Wskazano, że potwierdzeniem tego faktu jest wniesienie uwag w protokole weryfikacji, w tym wnioskowano o zdjęcie z ewidencji tych środków, które są przestarzałe technologicznie.

3) w zakresie dochodów budżetowych:

- nieterminowe podejmowanie w 2018 r., przez Starostę Żnińskiego, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do zaległości z tytułu opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi poprzez (str. 69-71 protokołu kontroli):

- a) wystawienie 1 dłużnikowi, na 4 objętych kontrolą, upomnienia w terminie 107 dni po upływie terminu płatności określonego decyzją w przedmiotowej sprawie, na kwotę 14.631,58 zł,
- b) wystawienie tytułów wykonawczych 4 dłużnikom objętym kontrolą, w terminie 124-147 dni po upływie terminu płatności wynikającego z upomnienia, na łączną kwotę 48.274,93 zł,

co naruszało przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.).

Starosta wskazał, że przyczyną wystawienia tytułów wykonawczych w ww. terminach była konieczność ustalenia wymaganych danych osobowych osób zobowiązanych, natomiast wystawienie upomnienia po terminie miało charakter jednorazowy.

4) w zakresie wydatków bieżących:

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania urlopu wypoczynkowego Starosty Żnińskiego w liczbie 33 dni, w tym 9 dni za 2017 r. i 24 dni za 2018 r. oraz Wicestarosty Żnińskiego w liczbie 24 dni za 2018 r., skutkującego obciążeniem budżetu 2018 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonanymi na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.), w łącznej kwocie 27.793,68 zł brutto (str. 79-80, 82 protokołu kontroli),

- przyznanie Wicestaroscie w 2017 i 2018 r., na podstawie pism ustalających wysokość wynagrodzenia, dodatku specjalnego na czas pełnienia funkcji Wicestarosty w związku ze sprawowaną funkcją „*Pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych*” oraz prowadzonym nadzorem nad realizacją projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych (str. 80 – 82 protokołu kontroli),

Dodatek specjalny, wypłacony Wicestaroscie w latach 2018-2020, w łącznej kwocie 92.192,00 zł, przyznany został na czas pełnienia ww. funkcji. Przyznanie dodatku specjalnego na czas pełnienia funkcji Wicestarosty, mimo uzasadnienia jego przyznania, traktowane było jako regularny (stały) składnik wynagrodzenia, co wynikało również z przyznania go pismem ustalającym wszystkie elementy wynagrodzenia. Ponadto stwierdzono, że dodatek za te same, dodatkowe zadania przyznany został w kolejnej kadencji, pomimo iż nawiązany został nowy stosunek pracy.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę na art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) wskazujący, że

pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Zatem wskazany dodatek nie jest składnikiem obligatoryjnym wynagrodzenia, a składnikiem uznaniowym, którego możliwość przyznania determinuje wykonywanie dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków w określonych ramach czasowych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta, który ustalił składniki wynagrodzenia Wicestarosty.

- przyznanie w 2018 r., przez Starostę Żnińskiego, nagród w łącznej wysokości 11.200,00 zł brutto dla Skarbnika i Sekretarza Powiatu, bez wskazania uzasadnienia ich przyznania (str. 83 – 85 protokołu kontroli),

Przepis art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wskazuje, iż pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Dokument, w którym nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody, bądź wskazano Dzień Pracownika Samorządowego jako okazję jej przyznania, nie pozwala na zweryfikowanie wymogu w zakresie motywów jej przyznania określonych w przywołanym powyżej przepisie.

Ponadto stwierdzono, że w 2019 r. nagrody dla Skarbnika Powiatu, w łącznej wysokości 6.500,00 zł brutto, przyznane zostały na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Żninie.

Podczas kontroli ustalono, że Skarbnikowi wypłacono dwie nagrody w oparciu o § 8 ww. Regulaminu, zamiast w oparciu o przepis art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych regulamin wynagradzania ma zastosowanie do pracowników zatrudnionych na umowę o pracę. Nie określa się w nim zatem zasad wynagradzania tych pracowników, dla których podstawą zatrudnienia jest powołanie, zgodnie z art. 241²⁶ § 2, w związku z art. 77² § 5 oraz 128 § 2 pkt 2 ustawy – Kodeks pracy.

W związku z tym, że w 2019 r. w pismach przyznających ww. osobom nagrody wskazano uzasadnienia ich przyznania, a w 2020 r. Skarbnikowi Powiatu przyznano na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

5) w zakresie udzielonych dotacji:

- udzielenie w 2019 r. dotacji celowych trzem gminnym spółkom wodnym, w łącznej kwocie 48.000,00 zł, pomimo niepodjęcia przez Radę Powiatu w Żninie stosownej uchwały określającej zasady udzielania dotacji spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczania (str. 112-117 protokołu kontroli),

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania dotacji celowych na cele publiczne dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, tj. dotacje udzielone dla Gminnej Spółki Wodnej w Żninie, Gminnej Spółki Wodnej w Rogowie oraz Miejsko-Gminnej Spółki Wodnej w Janowcu Wlkp. Dotacje te udzielono na zadania związane z utrzymaniem przez gminne spółki wodne rowów melioracyjnych w należytym stanie.

Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umów zawartych pomiędzy Powiatem Żnińskim a ww. Spółkami Wodnymi w dniu 5 listopada 2019 r., dotacje zostały wykorzystane w 100%.

Kontrolujący stwierdzili, że udzielenie i przekazanie dotacji ww. Gminnym Spółkom wodnym nastąpiło z naruszeniem obowiązujących zasad udzielania tychże dotacji, bowiem Powiat Żniński reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę zawarł umowy o dotację, pomimo, że Rada Powiatu Żnińskiego nie podjęła stosownej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania i sposobu ich rozliczania, wymaganej przepisami art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2268). Ustalono, że powyższa dotacja udzielona została na zasadach określonych w uchwale Nr VIII/56/2011 Rady Powiatu Żnińskiego z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Żnińskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, która uchwalona została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 145 ze zm.). Powyższa ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 2018 r. w wyniku wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. Należy wskazać, że wobec braku w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne przepisów przejściowych, dotyczących utrzymania w mocy dotychczasowych uchwał w sprawie zasad udzielania dotacji dla spółek wodnych, od dnia 1 stycznia 2018 r. dla udzielenia nowych dotacji niezbędne było ponowne określenie przez Radę Powiatu zasad ich udzielania na podstawie nowych przepisów. Czynności kontrolne wykazały, że w okresie obowiązywania nowej ustawy Prawo wodne do dnia kontroli Rada Powiatu nie podjęła nowej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowych z budżetu Powiatu Żnińskiego dla spółek wodnych. Zgodnie z treścią przepisów art. 164 ust. 5a-5c wyżej powołanej ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień podpisania umowy, gminne spółki wodne mogły korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc ta polegała na udzieleniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a zasady udzielania dotacji celowej, tryb i sposób jej rozliczania określić winne były organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

Przyczyną powyższej sytuacji były m.in. zmiany kadrowe w Starostwie Powiatowym.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są Starosta i Wicestarosta Żniński, którzy podpisali umowy z dotowanymi.

Ponadto podczas kontroli w zakresie rozliczenia powyższych dotacji stwierdzono przyjęcie przez Starostę Żnińskiego bez uwag sprawozdań opisowych z realizacji zadań na łączną kwotę 32.000,00 zł złożonych przez beneficjentów: Gminną Spółkę Wodną w Żninie oraz Miejsko-Gminną Spółkę Wodną w Janowcu Wielkopolskim, pomimo braku załączenia zestawienia faktur/rachunków dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania finansowanego z budżetu Powiatu Żnińskiego oraz kserokopii faktur/rachunków.

Spółki przekazały rozliczenia, do którego dołączyły w szczególności protokoły odbioru końcowego robót oraz kosztorysy powykonawcze. Z kosztorysów wynika, że środki wydatkowane zostały na pokrycie wynagrodzenia za wykonane roboty, co było przyczyną wzięcia przez dotującego pod uwagę kosztorysu powykonawczego jako dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków.

Zarówno z zapisów § 6 ww. uchwały Nr VIII/56/2011, jak i postanowień umów zawartych z beneficjentami dotacji wynika, że rozliczenie dotacji powinno zawierać m.in. kserokopie faktur/rachunków drugostronnie opisanych, potwierdzonych za zgodność z oryginałem i adnotacją „finansowane z budżetu Powiatu Żnińskiego”. Dołączenie samego kosztorysu nie stanowi spełnienia ww. warunku.

- nieuprawnione sfinansowanie udzielonych w 2019 r. dotacji celowych dla spółek wodnych na łączną kwotę 48.000,00 zł, przeznaczonych na konserwację lub renowację rowów melioracyjnych, ze środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1219 ze zm.), (str. 113 – 114 protokołu kontroli),

Powiat Żniński udzielił dotacji celowych Gminnej Spółce Wodnej w Żninie, Gminnej Spółce Wodnej w Rogowie oraz Miejsko-Gminnej Spółce Wodnej w Janowcu Wlkp. na bieżące utrzymanie rowów melioracyjnych w łącznej wysokości 48.000,00 zł. Podstawę prawną udzielenia dotacji stanowiły przepisy art. 443 ust. 2-5 ustawy Prawo wodne.

Zgodnie z przepisem art. 403 ust. 1 ustawy Prawo Ochrony Środowiska do zadań powiatu należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42. W myśl zapisu ust. 4 powyższego artykułu finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej może polegać na udzielaniu dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji. Przepisy te wskazują na brak możliwości udzielania dotacji z wpływów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska na wydatki bieżące, m.in. koszty utrzymania rowów melioracyjnych. Dotacji celowej spółce wodnej udzielić można było na zadania stanowiące przedmiot dofinansowania na podstawie art. 443 ustawy Prawo Wodne i tym samym dotacja ta nie mogła być finansowana z ww. dochodów.

Dotacje zaplanowane zostały w rozdz. 90019 „*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*”, § 2830 „*Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*”. W tym zakresie sformułowana została powyżej odrębna nieprawidłowość.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Starosta Żniński na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepisu art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 920).

6) w zakresie gospodarki mieniem:

- nieuwjęcie w informacji o stanie mienia za 2019 r. wszystkich wymaganych danych, stosownie do treści art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1.219,52 zł (str. 130-131 protokołu kontroli),

W toku kontroli ustalono, że sporządzona za 2019 r. informacja o stanie mienia komunalnego nie zawierała pełnych danych dotyczących dochodów uzyskanych w tym okresie z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

- niezamieszczenie w 2019 r., na wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), tj. niezgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy (str. 132 protokołu kontroli),
- nieopublikowanie ogłoszeń o przetargu na tablicy ogłoszeń na okres zgodny z przepisem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U.

z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), zgodnie z którym kontrolowana jednostka powinna, opublikować wyciąg z ogłoszenia o przetargu, co najmniej na okres 30 dni (str. 133-134, 138-139 protokołu kontroli),

- podanie w 2019 r. do publicznej wiadomości, poprzez opublikowanie w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żninie, informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości w dniu rozstrzygnięcia przetargu, zamiast po bezskutecznym upływie terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, albo w razie uznania skargi za niezasadną (str. 139-140 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do zgodności z przepisem art. 130a ust. 6a w zw. z art. 6 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 450 ze zm.), uchwały w sprawie opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących, w zakresie okresu za jaki naliczana jest ta opłata, poprzez przygotowanie i przedłożenie Radzie Powiatu projektu zmian tej uchwały stosownie do zapisów art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920).
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
3. Terminowe ujmowanie zaangażowania wydatków budżetowych jako etapu rozliczeń poprzedzającego płatność, stosownie do przepisu art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
4. Stosowanie prawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych, w tym.: dróg, parkingów, linii energetycznych i informatycznych, sieci kanalizacyjnych, poprzez jej przeprowadzanie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz właściwe dokumentowanie wyników tej inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy.
5. Dokumentowanie sposobu przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z faktycznym jej przebiegiem, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
6. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych stosownie do postanowień § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 2083) w związku z § 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.) wskazujących na obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych,

- a w przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.
7. Konsekwentne podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości poprzez wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1, art. 15 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.).
 8. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego pracowników Starostwa Powiatowego, skutkującego obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.).
 9. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Starostwa Powiatowego w Żninie zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, a nie stanowi stałego składnika wynagrodzenia.
 10. Udzielanie dotacji celowych z budżetu Powiatu Żnińskiego dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji wyłącznie na podstawie uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania, podjętej zgodnie z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 624).
 11. Wydatkowanie środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1219) wyłącznie na zasadach art. 403 powyższej ustawy, który przewiduje możliwość przyznawania dotacji celowych z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycyjnych, a nie bieżących.
 12. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia powiatu poprzez przedstawianie w tej informacji kompletnych danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
 13. Określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.
 14. Publikowanie ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z przepisem § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.) w zw. z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.).

15. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości powiatu po upływie terminu na wniesienie skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu na zbycie nieruchomości, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2021.06.02 13:26:09
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu w Żninie

