

Lublin, 23 maja 2014 r.

RIO – II – 600/9/2014

**Pan Janusz Koziol**  
Starosta Powiatu Łukowskiego  
ul. Piłsudskiego 17  
21 – 400 Łuków

Szanowny Panie Starosto

W dniach od 11 lutego do 19 marca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu łukowskiego. Protokół kontroli podpisano 4 kwietnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z póź. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

**1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Niebieżące ujmowanie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 5, 6 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U

z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

## **2. W zakresie wykonania budżetu:**

*2.1 Wykluczenie, z postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Modernizacja dachu budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Łukowie”, wykonawcy, z powodu niewykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu na dzień, w którym upłynął termin składania ofert, w sytuacji gdy wykonawca (w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu) złożył żądany wykaz osób, opatrzony datą późniejszą od daty składania ofert, z którego nie wynikało jednoznacznie, czy wykonawca dysponował ujętą w nim osobą zdolną do wykonania zamówienia w terminie składania ofert – str. 27-29 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Wykonawców, którzy złożyli dokumenty zawierające informacje niepozwalające na jednoznaczne stwierdzenie, czy potwierdzają spełnianie warunku udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert, wzywać – w wyznaczonym przez siebie terminie – do złożenia wyjaśnień dotyczących tych dokumentów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 tej ustawy.

*2.2. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy pn. „Modernizacja dachu budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Łukowie” – str. 30 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać, na rachunek bankowy wykonawcy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane,

zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. *Nieprawidłowości przy ustalaniu dotacji na 2012 rok dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, polegające na:*

- *przyjęciu do naliczenia dotacji dla liceum ogólnokształcącego dla dorosłych i liceum uzupełniającego dla dorosłych oraz dla policealnego studium zawodowego dla dorosłych, wydatków bieżących ponoszonych odpowiednio we wszystkich liceach i szkołach zawodowych prowadzonych przez powiat łukowski (w tym liceach i szkołach zawodowych dla młodzieży), zamiast w szkołach tego samego typu i rodzaju, tj. liceach i szkołach zawodowych dla dorosłych,*
- *obliczenia wysokości dotacji na podstawie wydatków bieżących z dnia 26 kwietnia 2012 r. bez uwzględnienia zmian wysokości dotacji, wynikających ze zmian planu wydatków bieżących (zwiększenia) w szkołach prowadzonych przez powiat łukowski,*
- *niewjęciu, w podstawie naliczenia dotacji, wydatków bieżących poniesionych na dokształcanie nauczycieli,*
- *przyjęciu, do obliczenia wydatków bieżących na uczniów w szkołach prowadzonych przez powiat łukowski, liczby uczniów według stanu na dzień 14 maja 2012 r. – str. 32-39 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, prowadzonych na terenie powiatu łukowskiego przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego ustalać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w tym:

- *przyjmować wydatki bieżące ponoszone na uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat,*
- *w przypadku zmian w trakcie roku, ustalonych w budżecie powiatu kwot wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach danego typu i rodzaju, dokonywać odpowiednich zmian wysokości dotacji należnej za dany rok budżetowy dla szkół niepublicznych, kalkulowanych w oparciu o ustaloną w budżecie wysokość tych wydatków po wszystkich zmianach, mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 1 - 4 ustawy o finansach publicznych,*
- *obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na uczniów w szkołach prowadzonych przez powiat, w tym min. wydatki na dokształcanie nauczycieli,*
- *wydatki na ucznia w szkołach prowadzonych przez powiat ustalać w oparciu o faktyczną liczbę uczniów tych szkół w danym roku budżetowym.*

Ustalić prawidłowe kwoty dotacji za 2012 r. i przekazać niedopłacone kwoty.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Powiatu w Łukowie