

Łódź, dnia 23 listopada 2015 roku

Pan
WALDEMAR WYCZACHOWSKI
Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Bełchatowie

WK – 602/45/2015

Na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2013-2014, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; rzetelności prognozowania parametrów finansowych; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; realizacji dochodów z majątku; wydatków na pomoc społeczną; wydatków na wynagrodzenia i na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W wyniku weryfikacji wartości wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządzonym w dniu 25 marca 2014 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w pozycji I.1.1.2 – „pozostałe środki

¹ Czynności kontrolne prowadzone były w okresie 23 kwietnia – 1 lipca 2015 roku (z przerwami). Protokół kontroli podpisano w dniu 28 września 2015 roku.

pieniężne” stan środków niewygasających w wysokości 117.896,00 zł przypisanych do realizacji w roku następnym.

Zgodnie z art.263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) - środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie jako niewygasające, powinny być gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Fakt utworzenia swoistej rezerwy przewidującej zaangażowanie środków w roku następnym z jednoczesnym przypisaniem wydatku do roku poprzedniego, jak również dokonanie wyodrębnienia ewidencyjnego oraz faktycznego poprzez utworzenie odrębnego subkonta na rachunku bieżącym, wskazuje na brak przesłanek do uznania tych środków za pozostałe środki pieniężne. Przyjęcie takiego stanowiska wiąże się z koniecznością postawienia tezy, zgodnie z którą wyodrębnienie środków na wydatki niewygasające powoduje także wyłączenie ich z aktywów budżetu. Analizując bowiem, gromadzone w budżecie środki pod kątem ich posiadania możliwe jest wyodrębnienie dwóch kategorii środków, własnych (budżetu) i obcych. Przyjmując, iż środki pieniężne budżetu są środkami własnymi, przy takim założeniu także wydatki niewygasające powinny mieścić się w tej kategorii - chyba, że nie są środkami budżetu. Wtedy też uzasadnione byłoby wykazanie ich w pozycji pozostałych środków pieniężnych. To jednak wiązałoby się z uznaniem środków na wydatki niewygasające za obce aktywa, które podobnie jako zobowiązania wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania zostały objęte obowiązkiem zwrotu ich właścicielom.

Sumując należy stwierdzić, że wydatki niewygasające są aktywami budżetu, a zatem także jego środkami. Dysponowanie tymi środkami oznacza dokonywanie wydatków budżetowych także w następnym roku w przeciwieństwie do pozostałych środków, które wraz z wykonaniem budżetu stają się środkami obcymi. Natomiast z chwilą ich niewykorzystania podlegają ponownemu włączeniu do planu finansowego dochodów następnego roku. Biorąc powyższe pod uwagę kwota 117.896,00 zł powinna zostać wykazane w pozycji I.1.1 bilansu z wykonania budżetu – jako środki pieniężne budżetu.

2. Kontrola bilansu Starostwa Powiatowego w Bełchatowie - sporządzonego w dniu 31 marca 2015 roku, a odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2014 roku - w zakresie pasywów wykazała, iż na zobowiązania krótkoterminowe (pozycja C.II) w wysokości 1.106.820,80 zł złożyły się, między innymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 130.212,20 zł – saldo Ma konta 201-1 (poz. C.II.1). W wyniku kontroli stwierdzono, że na saldo Ma konta 201 złożyły się – oprócz zobowiązań wobec dostawców i usługodawców - również zaksięgowane na tym koncie: [1] odsetki za grudzień 2014 roku w wysokości 3.805,67 zł naliczone przez Bank Ochrony Środowiska z tytułu oprocentowania obligacji serii VI i VII, z terminem płatności przypadającym w styczniu 2015 roku oraz [2] wpłata należna za grudzień 2014 roku na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości 2.355,00 zł, odprowadzona w dniu 19 stycznia 2015 roku (WB nr 23/11 - konto 201-1/3059).

3. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – przez cały okres spłaty – kontrolowana jednostka ewidencjonowała w organie po stronie Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” według tytułów dłużnych i po stronie Ma odpowiednio na kontach 134 – „Kredyty bankowe” lub 260 – „Zobowiązania finansowe”. Następnie w terminie zapłaty odsetek stosowano księgowanie: Wn 134/260 i Ma 909. Operacje dotyczące rozliczeń międzyokresowych ewidencjonowano kwartalnie zgodnie z informacjami przekazanymi przez banki co do wysokości naliczonych odsetek za dany kwartał. Odsetki dotyczące pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej księgowano w powyższy sposób w okresach miesięcznych.

Naczelnik Wydziału Księgowo-Finansowego – Pani Barbara Mikła - w piśmie przedłożonym kontrolującemu wyjaśniła, że *„taki sposób księgowania przyjęto kierując się wytycznymi § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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), gdzie wskazano, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc oraz uszczegółowieniem zawartym w § 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późniejszymi zmianami), że w okresach miesięcznych sporządza się sprawozdania w zakresie wydatków planowanych i wykonanych, a w okresach kwartalnych dodatkowo w zakresie sald zobowiązań. Ponadto w zakresie księgowania kosztów finansowych w urzędzie wzięto również pod uwagę zasadę memoriału, która nakazuje księgowanie wszystkich przychodów i kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty”.*

W zakresie opisanego stanu faktycznego należy zaznaczyć, że odsetki wykraczające poza kwartał nie zwiększają zadłużenia z tytułu kredytów i z tego względu księgowanie odsetek na koncie 909 za cały okres objęty spłatą kredytu lub pożyczki jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 134. Z opisu konta 909 wynika, że na stronie Wn ujmuje się odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 i 260, nie oznacza to jednak, że na koncie 909 ujmuje się całość odsetek należnych za cały okres objęty spłatą kredytu lub pożyczki. Biorąc pod uwagę zasadę memoriału (art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości), to chodzi tu o odsetki należne za dany rok, a które zostaną zapłacone w następnym roku, np. odsetki należne za miesiąc grudzień, których termin płatności zgodnie z umową przypada na przykład na 10 stycznia następnego roku. W takiej sytuacji należy dokonać ewidencji tych odsetek na koncie 909. Natomiast w przypadku, gdy termin płatności odsetek należnych za marzec (I kwartał) wypadnie na dzień 10 kwietnia, wówczas brak jest uzasadnienia do ewidencji na koncie 909. Można wprowadzić założyc, że w zasadach rachunkowości

jednostka przyjmie, iż konto funkcjonuje także na przełomie okresów miesięcznych (czyli jak w powyżej przywołanym stanie faktycznym marzec/kwiecień), ale w ocenie RIO w Łodzi, konto 909 generalnie funkcjonuje na przełomie roku. Zatem, odsetki od kredytów (pożyczek) zaciągniętych przez Powiat powinny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych Powiatu na stronie Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w korespondencji ze stroną Wn konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” tylko w przypadku kwot odsetek naliczonych w grudniu, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym. Natomiast w styczniu następnego roku dokonuje się ich księgowania na kontach: Wn 134 i Ma 909.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. W oparciu o wydruki księgi głównej (obroty kont) stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonywała księgowania odsetek – kosztów finansowych w korespondencji z kontem 201, księgując na tym koncie odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji, pokrywane z wydatków jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego). Powyższe szczegółowo opisane zostało w protokole kontroli, przy omówieniu zagadnień dotyczących: [1] spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz ewidencji księgowej długu oraz [2] analizy bilansu Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, jako jednostki budżetowej, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Powyższe działanie było niezgodne z treścią ekonomiczną konta 201, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.289).

2. Kolejną nieprawidłowością stwierdzoną w rezultacie kontroli było błędne księgowanie wpłat na rzecz PFRON, ponieważ ewidencjonowano je w następujący sposób: [1] naliczenie opłaty: Wn 403 – „Podatki i opłaty”² i Ma 201-1 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami; [2] przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON (przelew) kontrolowana jednostka ujmowała na kontach: Wn 201-1 i Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75020 § 4140.

Stosownie do postanowień wynikających z cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, rozrachunki z PFRON z tytułu

² Stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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, konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

dokonywanych przez jednostkę obowiązkowych wpłat stanowią rozrachunki publicznoprawne, stąd ich ewidencja księgowa prowadzona powinna być na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Po stronie Ma tego konta ujmuje się powstanie zobowiązania z tytułu PFRON, a po stronie Wn – zmniejszenie tego zobowiązania (korektę) oraz jego zapłatę na rachunek bankowy PFRON. Obowiązkowe wpłaty na PFRON pracodawca zalicza przy tym do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, zgodnie z obowiązującą w rachunkowości zasadą memoriału. Ewidencja księgowa dokonywanych przez jednostkę wpłat na PFRON powinna przebiegać zapisami:

- zarachowanie obowiązkowej wpłaty na PFRON (naliczenie składki): Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (w analityce: Rozrachunki z PFRON). Należy zauważyć, że w planie kont dla Starostwa Powiatowego, stanowiącego załącznik nr 2 do zasad rachunkowości, księgowanie wpłat na PFRON przewidziano na koncie 405;
- uiszczenie miesięcznej składki (wpłata) na rachunek PFRON: Wn konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (w analityce: Rozrachunki z PFRON), Ma konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

W zakresie udzielania dotacji na rzecz szkół niepublicznych

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że uchwała z dnia 17 lutego 2010 roku nr 311/XLII/2010 Rady Powiatu w Bełchatowie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji ponadgimnazjalnym szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonującym na terenie Powiatu Bełchatowskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, nie została zmieniona od daty jej podjęcia mimo istotnych zmian w stanie prawnym. Na mocy ustawy z dnia 27 lipca 2012 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 979), od dnia 1 stycznia 2013 roku pierwsze zdanie art. 90 ust. 3 uzyskało brzmienie: *„Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem, że osoba prowadząca szkołę niepubliczną poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji, z zastrzeżeniem ust. 3h oraz 3i”.*

Uchwała nr 311/XLII/2010 nie została dostosowana do aktualnego stanu prawnego i nadal nie figuruje w niej zapis dotyczący wymogu spełnienia 50% frekwencji. Ponadto zgodnie z uchwałą, termin przekazywania części dotacji to ostatni dzień każdego miesiąca, natomiast na mocy ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych ustaw (Dz. U.

z 2013 r., poz. 827) termin ten został ustalony na ostatni dzień miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

2. Stawka dotacji od września 2013 roku do czerwca 2014 roku dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych prowadzonego przez „GABOR” została ustalona i wypłacona na podstawie planu wydatków budżetowych w rozdziale 80120 dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, funkcjonującego w strukturach ZSP w Żelowie (Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku). Natomiast od lipca do grudnia 2014 roku stawka dotacji została ustalona i wypłacona na podstawie planu wydatków budżetowych w rozdziale 80120, według danych sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku. Kwota dotacji obliczona i wypłacona w oparciu o wskazane podstawy obliczenia dotacji nie została w żaden sposób zweryfikowana na koniec 2014 roku, w związku z czym należy stwierdzić, że dane przyjęte do wyliczenia stawki dotacji nie były aktualne i nie odzwierciedlały zmieniających się wartości (wydatki oraz liczba uczniów) w ciągu roku, za który przysługiwała dotacja.
3. W wyniku kontroli poprawności ustalenia stawek dotacji dla szkół niepublicznych obliczonych w oparciu o wydatki ponoszone przez najbliższy powiat stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - Wydział Edukacji, Kultury i Sportu zwrócił się z zapytaniem do 16 pobliskich powiatów i miast z prośbą o udzielenie informacji dotyczącej kosztów kształcenia uczniów techników dla dorosłych, szkół policealnych dla dorosłych oraz szkół policealnych kształcących w kierunkach medycznych. Ze względu na to iż, Powiat Bełchatowski nie prowadzi ww. szkół, podstawą do ustalenia wysokości stawki dotacji dla tego typu szkół niepublicznych - zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty - są wydatki ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju. Zgodnie z uchwałą nr 311/XLII/2010 Rady Powiatu w Bełchatowie, dotacje przysługują ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, które otrzymują dotacje z budżetu powiatu w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. Natomiast w przypadku braku na terenie Powiatu ponadgimnazjalnej szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości planowanej dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat prowadzący szkołę publiczną danego typu i rodzaju. Najbliższym powiatem prowadzącym technikum dla dorosłych oraz szkołę policealną dla dorosłych był Powiat Piotrkowski. W związku z czym stawki dotacji powinny wynosić: [1] technikum dla dorosłych – 114,95 zł na ucznia (229,90 zł x 50%), [2] szkoła policealna dla dorosłych – 65,77 zł (131,54 zł x 50%).

W dniu 10 września 2013 roku Wydział Edukacji, Kultury i Sportu w piśmie do Zarządu Powiatu zaproponował przyjęcie wyższych stawek dotacji dla: [1] technikum dla dorosłych – 180 zł, [2] szkoły policealnej dla dorosłych – 150 zł, motywując wniosek następująco: *„Przyjęcie stawki dotacji na podstawie wydatków ponoszonych przez Powiat Piotrkowski spowoduje konieczność zwrotu dotychczas przekazanych dotacji przez organy*

prowadzące szkoły, a co więcej uniemożliwi dalsze dotowanie wyżej wymienionych szkół. Ponadto należy zaznaczyć, że w art. 90 ust 3 ustawy o systemie oświaty określony został minimalny poziom dotacji. Jednostka samorządu terytorialnego może określić wysokość dotacji na wyższym poziomie, co w tym przypadku może zmniejszyć niekorzystny wpływ na płynność finansową szkół niepublicznych. Wobec powyższego Wydział Edukacji, Kultury i Sportu proponuje rozważenie przyjęcia wysokości wydatków bieżących w następującym ułożeniu: Technikum dla dorosłych – 180 złotych miesięcznie na jednego słuchacza, Szkoła policealna dla dorosłych – 150 złotych miesięcznie na jednego słuchacza”. Powyższe stawki zostały zaakceptowane przez Zarząd Powiatu w protokole nr 174/13 w dniu 17 września 2013 roku. Zaakceptowane stawki dotacji były wyższe od poziomu wynikającego z obowiązującej uchwały, czyli 50% wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju: [1] dla technikum dla dorosłych o 65,05 zł, czyli o 56,59 %, [2] dla szkoły policealnej dla dorosłych o 84,23 zł, czyli o 128,07 %.

Należy zauważyć, że art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty określa minimalny poziom stawki dotacji „w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju”, co oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego może w uchwale wydanej na podstawie art.90 ust.4 ustawy podwyższyć tę minimalną stawkę obliczenia dotacji do dowolnej wysokości, czego jednak Rada Powiatu w Bełchatowie nie zrobiła.

- Wydział Edukacji, Kultury i Sportu zwracał się z prośbą o udzielenie informacji na temat kosztów kształcenia uczniów do pobliskich powiatów oraz gmin tylko raz w roku. Stawki ustalone na podstawie przesłanych danych dotyczących wydatków bieżących ponoszonych miesięcznie na jednego ucznia w 2013 roku (protokół nr 174/13 z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 17 września 2013 roku) obowiązywały do końca 2013 roku oraz przez pierwsze półrocze 2014 roku. Od lipca do grudnia 2014 roku obowiązywały nowe stawki, ustalone na podstawie przesłanych danych dotyczących wydatków bieżących ponoszonych w 2014 roku (protokół nr 226/14 z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 29 lipca 2014 roku). Należy stwierdzić, że nie dokonano korekty stawek dotacji biorąc pod uwagę kwotę planowanych wydatków bieżących z uwzględnieniem zmian w planie, a ponadto stawka dotacji obowiązująca w I półroczu 2014 roku była obliczona na podstawie wydatków bieżących dotyczących poprzedniego roku budżetowego (2013), a nie roku, na który udzielona była dotacja.

W zakresie wydatków na dostawy i usługi

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Zakup samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych dla Domu Dziecka w Dąbrowie Rusieckiej” o wartości 124.227,64 zł netto, tj. 30.905,47 euro (wartość brutto 152.800,00 zł) - stwierdzono, że zamawiający jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty wskazał cenę z wagą 100%, która była jedynym kryterium wyboru oferty. Natomiast Prezes Rady Ministrów w rozporządzeniu z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U. nr 96, poz. 559), wydany na podstawie art. 91 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), określił inne niż cena obowiązkowe kryteria oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, o których mowa w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep (Dz.U. nr 238, poz. 2010 ze zm.), niebędących pojazdami specjalnymi. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych w § 1 odwołuje się wprost do definicji pojazdów kategorii M i N zawartych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep. Powyższe rozporządzenie utraciło moc z dniem 22 czerwca 2013 roku. Obecnie kategoryzacja pojazdów zawarta jest w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z zapisami zawartymi w powołanym załączniku nr 2, kategoria M to pojazdy samochodowe przeznaczone do przewozu osób mające co najmniej cztery koła, w tym: [1] kategoria M₁: pojazdy do przewozu osób, mające nie więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy; [2] kategoria M₂: pojazdy zaprojektowane i wykonane do przewozu osób, mające więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy i mające maksymalną masę całkowitą nieprzekraczającą 5 t; [3] kategoria M₃: pojazdy zaprojektowane i wykonane do przewozu osób, mające więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy i mające maksymalną masę całkowitą przekraczającą 5 ton.

Opis przedmiotu zamówienia dokonany w SIWZ wskazuje, że przedmiotem zamówienia miała być dostawa pojazdu samochodowego kategorii M₁ (ilość miejsc siedzących - 9, w tym jedno dla kierowcy).

Zgodnie z § 3 i 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku, kryteriami oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N są: [1] zużycie energii, [2] emisja dwutlenku węgla, [3] emisje zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Kryteria oceny ofert wyraża się w postaci: [1] wielkości zużycia energii oraz emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń albo [2] wartości pieniężnej odzwierciedlającej koszty zużycia energii oraz koszty emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń podczas cyklu użytkowania pojazdu samochodowego, obliczonej

zgodnie z metodologią określoną w dalszych przepisach powoływanego rozporządzenia.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 2, przepisów rozporządzenia z dnia 10 maja 2011 roku nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, jeżeli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono wymogi techniczne pojazdu dotyczące czynników, o których mowa w § 3. Analiza opisu przedmiotu zamówienia zawarta w SIWZ (rozdział III - opis przedmiotu zamówienia, minimalne parametry techniczne samochodu) wskazuje wymagania w zakresie: [1] silnik wysokoprężny, turbodoładowany, spełniający normę czystości spalin minimum EURO 5; [2] minimalna pojemność skokowa silnika 2.000 cm³; [3] minimalna moc silnika 100 KM. Zatem wskazanie normy Euro 5 wypełniało wymóg określony w § 3 pkt 3 rozporządzenia, określającego kryterium oceny ofert w zakresie emisji zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Natomiast wskazane przez zamawiającego pozostałe dwa wymogi (silnik wysokoprężny o pojemności 2000 cm³ oraz silnik o mocy minimum 100 KM) - nie wypełniały dyspozycji w zakresie zużycia energii i kryterium emisji dwutlenku węgla, o których mowa w § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia.

Na dzień ogłoszenia zamówienia publicznego (9 stycznia 2013 roku) obowiązywały rozporządzenia: [1] Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 595/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku dotyczące homologacji typu pojazdów silnikowych i silników w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z pojazdów ciężarowych o dużej ładowności (Euro VI) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i obsługi technicznej pojazdów³, zmieniające rozporządzenie (WE) nr 715/2007 i dyrektywę 2007/46/WE oraz uchylające dyrektywy 80/1269/EWG, 2005/55/WE i 2005/78/WE (Dz.Urz. UE L188 z dnia 18 lipca 2009 roku), zmienione rozporządzeniem Komisji (UE) nr 582/2011 z dnia 25 maja 2011 roku wykonujące i zmieniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 595/2009 w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z pojazdów ciężarowych o dużej ładowności (Euro VI) oraz zmieniające załączniki I i III do dyrektywy 2007/46/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.Urz. UE L167 z dnia 25 czerwca 2011 roku); [2] Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 715/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku w sprawie homologacji typu pojazdów silnikowych w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z lekkich pojazdów pasażerskich i użytkowych (Euro 5 i Euro 6) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i utrzymania pojazdów.

W załączniku nr I do rozporządzenia nr 595/2009 zawarto wartości graniczne normy EURO 6, które przedstawiono w tabeli poniżej:

³ Rozporządzeniem ma zastosowanie do pojazdów silnikowych kategorii M₁, M₂, N₁ i N₂ określonych w załączniku II do dyrektywy 2007/46/WE o masie odniesienia przekraczającej 2610 kg i do wszystkich pojazdów silnikowych kategorii M₃ i N₃ określonych w tym załączniku (art. 2 rozporządzenia).

Wartości graniczne								
	CO (mg/kWh)	THC (mg/kWh)	NMHC (mg/kWh)	CH ₄ (mg/kWh)	NO _x (1) (mg/kWh)	NH ₃ (ppm)	Masa cząstek stałych (mg/kWh)	Liczba cząstek stałych (2) (#/kWh)
WHSC (CI)	1 500	130			400	10	10	$8,0 \times 10^{11}$
WHTC (CI)	4 000	160			460	10	10	$6,0 \times 10^{11}$
WHTC (PI)	4 000		160	500	460	10	10	(3)

Legenda: (1) Dopuszczalny poziom zawartości NO₂ w wartości granicznej NO_x może być określony na późniejszym etapie; (2) Nową procedurę pomiaru wprowadza się przed dniem 31 grudnia 2012 roku; (3) Wartość graniczną liczby cząstek stałych wprowadza się przed dniem 31 grudnia 2012 roku; PI = Silniki o zapłonie iskrowym; CI = Silniki wysokoprężne.

Z powyższej tabeli wynika, że norma EURO VI określa wartości graniczne m.in. dla tlenku węgla (CO), metanu (CH₄), tlenków azotu (NO_x) czy amoniaku (NH₃) – nie określa wartości granicznych dla dwutlenku węgla (CO₂).

Natomiast w załączniku nr I do rozporządzenia nr 715/2007 zawarto wartości dopuszczalne dla Euro 5 (tabela nr 1 rozporządzenia) i dla Euro 6 (tabela nr 2 rozporządzenia), które przedstawiono poniżej:

Tabela nr 1 – Wartości dopuszczalne „Euro 5”

		Masa odniesienia (RM) (kg)	Wartości dopuszczalne – Euro V													
			Masa tlenku węgla (CO)		Masa sumy węglowo-wodó-rów (THC)		Masa węglowo-dorów niemeta-nowych (NMHC)		Masa tlenków azotu (NO _x)		Łączna masa węglowo-dorów i tlenków azotu (THC + NO _x)		Masa cząstek stałych (PM)		Liczba cząstek stałych ⁽¹⁾ (PM)	
			L ₁ (mg/km)		L ₂ (mg/km)		L ₃ (mg/km)		L ₄ (mg/km)		L ₂ + L ₄ (mg/km)		L ₅ (mg/km)		L ₆ (#/km)	
Kate-goria	Kla-sa		PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI ⁽²⁾	CI	PI	CI
M	—	Łącznie	1 000	500	100	—	68	—	60	180	—	230	5,0	5,0		
N ₁	I	RM ≤ 1 305	1 000	500	100	—	68	—	60	180	—	230	5,0	5,0		
	II	1 305 < RM ≤ 1 760	1 810	630	130	—	90	—	75	235	—	295	5,0	5,0		
	III	1 760 < RM	2 270	740	160	—	108	—	82	280	—	350	5,0	5,0		
N ₂			2 270	740	160	—	108	—	82	280	—	350	5,0	5,0		
Legenda: PI = zapłon iskrowy, CI = zapłon samoczynny.																

Tabela nr 2 – Wartości dopuszczalne „Euro 6”

	Masa odniesienia (RM) (kg)	Wartości dopuszczalne – Euro 6						
		Masa tlenku węgla (CO)	Masa sumy węglowodorów (THC)	Masa węglowodorów niemetanowych (NMHC)	Masa tlenków azotu (NO _x)	Łączna masa węglowodorów i tlenków azotu (THC+NO _x)	Masa cząstek stałych (PM)	Liczba cząstek stałych (PN)
		L ₁ (mg/km)	L ₂ (mg/km)	L ₃ (mg/km)	L ₄ (mg/km)	L ₂ + L ₄ (mg/km)	L ₅ (mg/km)	L ₆ (#/km)

Kate- goria	Kla- sa		PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI
M	—	Wszystkie	1 000	500	100	—	68	—	60	80	—	170	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
N ₁	I	$RM \leq 1\,305$	1 000	500	100	—	68	—	60	80	—	170	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
	II	$1\,305 < RM \leq 1\,760$	1 810	630	130	—	90	—	75	105	—	195	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
	III	$1\,760 < RM$	2 270	740	160	—	108	—	82	125	—	215	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
N ₂			2 270	740	160	—	108	—	82	125	—	215	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$

Podobnie, jak w zakresie wartości granicznych wykazanych w tabeli dotyczącej normy Euro 6 określonej w rozporządzeniu nr 595/2009, powyższe tabele odnoszące się do norm EURO 5 i EURO 6 określają również wartości graniczne m.in. dla tlenku węgla (CO), metanu (CH₄), tlenków azotu (NO_x) czy amoniaku (NH₃) – brak natomiast parametrów dla dwutlenku węgla (CO₂).

Z powyższego wynika, że wymienione w tabelach parametry odnoszące się do norm EURO 5 i EURO 6 nie określają wartości granicznych dla dwutlenku węgla (CO₂), tym samym w zakresie emisji dwutlenku węgla nie wypełniają wymogu zawartego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych. Normami EURO można się posługiwać w zakresie emisji zanieczyszczeń (§ 3 pkt 3 rozporządzenia)⁴.

W związku z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (art. 91 ust. 1 i 2 w związku z art. 91 ust. 8), które mogły mieć wpływ na wynik postępowania, należy uznać, iż postępowanie obciążone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego i podlegało unieważnieniu na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Tymczasem w wyniku kontroli stwierdzono, że do upływu terminu składania ofert, tj. do 17 stycznia 2013 roku, wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę ZIMNY Łódź ul. Wójtowska 7, Autoryzowany Dealer Volkswagena, Piotrków Trybunalski ul. Wojska Polskiego 102 – z ceną 149.800,00 zł. W dniu 23 stycznia 2013 roku zawarta została umowa nr WZ/1/2013 na dostawę dla Domu Dziecka w Dąbrowie Rusieckiej samochodu typu mikrobus marki Volkswagen, model Caravelle/Trerndline, wersja Combi 9-cio osobowy, rok produkcji 2013, barwa nadwozia szary metalik, spełniającego wszystkie warunki wymienione w rozdziale III SIWZ – za cenę brutto 149.800,00 zł (netto 121.788,62 zł + podatek VAT 23% w kwocie 28.011,38 zł).

⁴ „Zamawiający decydując się na zastosowanie tzw. metody wielkościowej określonej w § 4 pkt 1 rozporządzenia, a uszczegółowionej w § 5 rozporządzenia, żąda jedynie podania informacji wskazujących na wielkość zużywanej przez oferowany pojazd energii, wielkości emisji dwutlenku węgla oraz wyrażone łącznie (**poprzez np. odwołanie się do normy EURO**) lub oddzielnie wielkości emisji tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów, z jednoczesnym wskazaniem w jakich jednostkach dane te mają być przedstawione”; Jacek Sadowy (red.): Kryteria oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego – przykłady i zastosowania, Warszawa 2011; www.uzp.gov.pl

W zakresie ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji

1. W dniu 15 maja 2013 roku Powiat Bełchatowski nabył na podstawie aktu notarialnego repertorium A-3449/2013 prawo własności nieruchomości położonej w Bełchatowie przy ul. Pabianickiej nr 26, oznaczonej jako działki numer 681/4, 681/6 i numer 681/7 wraz z budynkiem usługowo-biurowym o powierzchni użytkowej 625,18 m², budynkiem usługowo-biurowym o powierzchni użytkowej 853,30 m², budynkiem magazynowo-warsztatowym o powierzchni użytkowej 423,75 m², budynkiem magazynowo-warsztatowym o powierzchni użytkowej 440,51 m², wiatą stalową o powierzchni użytkowej 211,20 m² oraz prawo użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej jako działki numer 681/13 i 681/17, za łączną kwotę 2.000.000 netto. W ww. akcie notarialnym nie została wskazana wartość poszczególnych zakupionych składników majątku. W dniu 6 września 2013 roku został sporządzony operat szacunkowy dotyczący wyceny zakupionych nieruchomości na podstawie, którego wyliczono wartości poszczególnych składników nabytego majątku. Z przedstawionych do kontroli OT wynika, że w dniu 31 grudnia 2014 roku przyjęto na stan środków trwałych następujące pozycje: [1] działki nr 681/4, 681/6, 681/7, 681/13, 681/17, [2] kanalizacja deszczowa, [3] kanalizacja sanitarna, [4] przyłącze CO, [5] ciągi komunikacyjne z kostki betonowej, [6] sieć telekomunikacyjna, [7] sieć elektroenergetyczna, [8] przyłącza wodociągowe, [9] ciągi komunikacyjne z asfaltu, [10] parking z płyt ażurowych, [11] ogrodzenie, [12] maszt reklamowy. Natomiast do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 1 lipca 2015 roku, nie zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych ww. budynki. Powyższe świadczy o naruszeniu art.20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.) stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. W odniesieniu do inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury w 2012 roku stwierdzono następujące przykłady nieprzestrzegania regulacji zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 125/08 Starosty Bełchatowskiego z dnia 25 listopada 2008 roku, zmienionej zarządzeniem nr 95/2012 z dnia 26 października 2012 roku:
 - na arkuszach spisowych oznaczonych numerami 274 i 239 nie umieszczono pieczętki imiennej osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - na licznych arkuszach spisowych stwierdzono następujące nieprawidłowości przy poprawianiu błędnych zapisów: [1] brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, [2] brak podpisu członka zespołu spisowego, [3] brak daty dokonania poprawki.

W zakresie zadań realizowanych na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego

Stwierdzono dwa przypadki nieterminowego przekazania na rachunek dotowanego kwot dotacji przyznanych na podstawie porozumień. Powyższa nieprawidłowość

dotyczyła porozumienia nr 4/2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartego pomiędzy Powiatem Bełchatowskim a Gminą Rusiec w sprawie powierzenia gminie prowadzenia zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi pn. „Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1929E w miejscowości Rusiec” oraz porozumienia nr 5/2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartego pomiędzy Powiatem Bełchatowskim a Gminą Rusiec w sprawie powierzenia gminie prowadzenia zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi pn. „Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1926E w miejscowości Wola Wiązowa o długości około 110 mb”. Zgodnie z treścią porozumień, dotacje powinny być przekazane w ciągu 7 dni po przedstawieniu Powiatowi protokołu odbioru końcowego robót i kopii faktury wystawionej przez wykonawcę. Powyżej wymienione dokumenty dotyczące obu porozumień wpłynęły do Starostwa Powiatowego w dniu 3 listopada 2014 roku, natomiast kwoty dotacji w wysokości 72.062,19 zł (porozumienie nr 4/2014) oraz 36.527,22 zł (porozumienie nr 5/2014) zostały przekazane na rachunek dotowanego w dniu 4 grudnia 2014 roku (WB nr 616/49 i WB nr 616/48).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownicy Starostwa w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe wykazywanie środków pieniężnych na wydatki niewygasające w sprawozdaniach finansowych, tj. w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, mając na względzie uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia oraz protokole kontroli.
2. Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu Starostwa Powiatowego, w szczególności poprzez wykazywanie danych wynikających z ewidencji księgowej we właściwych pozycjach bilansu, tak aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelny wynik oraz sytuację finansową jednostki.
3. Dokonać analizy w zakresie możliwości wprowadzenia do polityki rachunkowości rozwiązania, stosownie do którego odsetki od kredytów bankowych zaciągniętych przez Powiat ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Powiatu na stronie Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w korespondencji ze stroną Wn konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” tylko w przypadku kwot odsetek naliczonych w grudniu, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym, dokonując w styczniu następnego roku ich przeksięgowania na konta: Wn 134 i Ma 909.

4. Zapewnić - zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 - prowadzenie ewidencji księgowej na kontach: 201 – „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” oraz 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
5. W oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz.U. nr 256, poz.2572 ze zm.), przygotować i przedłożyć pod obrady Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, m.in. dla ponadgimnazjalnych szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonującym na terenie Powiatu Bełchatowskiego, trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji (na podstawie art. 90 ust.4 ustawy o systemie oświaty).
6. Zapewnić prawidłowe, zgodnie z art. 90 ust.3 ustawy o systemie oświaty, ustalanie podstawy obliczania dotacji na rzecz niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych, w szczególności poprzez uwzględnianie zmian w planie wydatków bieżących Powiatu, jak również w planie wydatków bieżących najbliższego powiatu (w przypadku braku na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju). Przestrzegać reguły, iż podstawę obliczenia dotacji na dany rok stanowią wydatki bieżące ujęte w planie wydatków (Powiatu, najbliższego powiatu) tego właśnie roku (a nie roku poprzedniego).
7. Wysokość dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych ustalać stosując stawkę dotacji określoną w uchwale Rady Powiatu, przyjętej na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
8. Udzielając zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, z uwzględnieniem uwag zawartych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w szczególności art.93 ust.1 pkt 7) ustawy, zgodnie z którym – zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli postępowanie obciążone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego.
9. Przestrzegać postanowień wynikających z art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
10. Przeprowadzając inwentaryzację metodą spisu z natury, przestrzegać regulacji zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie.

11. Zapewnić terminowe przekazywanie kwot dotacji na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z zawartych z nimi porozumień.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art.9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art.9 ust.4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący
Rady Powiatu w Bełchatowie
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Bełchatowie
3. aa.