

Fn.1710.1.2012

Zawichost, dnia 5 marca 2012 r.

### Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

W związku z otrzymanym w dniu 15 lutym 2012 r. *Wystąpieniem pokontrolnym*, znak: WK-60.59.2011.782.2012 oraz działając na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) zawiadamiam o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 1:** Zobowiązałem Skarbnika Gminy do prowadzenia ksiąg pomocniczych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników mienia, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, w sposób pozwalający dokonać należytego obliczenia umorzenia i amortyzacji, stosownie do art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233 z późn. zmian.) oraz zgodnie z obowiązującymi zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 – „Środki trwałe” i 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

Począwszy od 2012 r. do konta 800 – „Fundusz jednostki” prowadzona jest ewidencja analityczna według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861), co umożliwi sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” stosownie do art.24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 2:** Skarbnik Gminy oświadczyła, iż począwszy od 1 stycznia 2012 r. naliczenie i spłata odsetek od kredytów w księgach rachunkowych budżetu ujmowana jest wg wzoru wskazanego we wniosku pokontrolnym Nr 2.

Tak więc, naliczenie odsetek od kredytów księgowane jest: Wn konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, Ma konto 134 – „Kredyty bankowe”, natomiast spłata odsetek ujmowana jest w księgach budżetu: Wn konto 134 – „Kredyty bankowe”, Ma konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 3:** Skarbnik Gminy oświadczyła, iż w księgach rachunkowych Urzędu począwszy od bieżącego roku operacje podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki są ujmowane w ewidencji szczegółowej konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na kontach ksiąg pomocniczych, prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej. W związku z tym wszystkie operacje ujmowane na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” powtarzane są ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, stosownie do art. 16 ust. 1

ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Dzięki temu również dane o wydatkach wykonanych, zawarte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S wykazywane są na podstawie danych zawartych w ewidencji analitycznej wydatków budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto wydatków), stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 4:** Skarbnik Gminy oświadczyła, iż operacje gospodarcze dotyczące przychodów z tytułu najmu i dzierżawy oraz przekazania należnego podatku od towarów i usług są ewidencjonowane w taki sam sposób, jaki został przedstawiony w schemacie księgowania zawartym we wniosku pokontrolnym Nr 4, tj.:

- przypis miesięcznego czynszu (według faktury VAT) na kontach: Wn 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych (kwota netto), Ma 225: - „Rozrachunki z budżetami” (VAT),
- wpływ środków pieniężnych (kwota brutto): Wn konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, Ma konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przelew podatku VAT do urzędu skarbowego: Wn konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, Ma konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz równoczesny techniczny zapis ujemny: (-) Wn 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody), (-) Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody).

Właściwy sposób ujmowania operacji dotyczących rozliczeń z tytułu czynszów w księgach rachunkowych Urzędu zaprowadzono niezwłocznie, po stwierdzeniu zaistniałej nieprawidłowości podczas prowadzonej kontroli (tj. po 19 października 2011 r.).

W związku z powyższym zapisy operacji gospodarczych dotyczących ewidencji przychodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz przekazania należnego podatku VAT są dokonywane na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r..

**W zakresie nieprawidłowości Nr 5:** Skarbnik Gminy oświadczyła, że począwszy od 2011 r. również w księgach rachunkowych Urzędu ujmowane są przychody i dochody z tytułu subwencji i dotacji.

Do przychodów Urzędu będą zaliczane wszystkie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W księgach rachunkowych Urzędu, jako jednostki będą ujmowane wszystkie zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 6:** Sprawozdania budżetowe zbiorcze będą sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). W przypadku

wystąpienia wydatków niewygasających, dane o tych wydatkach zostaną ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 7:** Dnia 29 listopada 2011 roku podjąłem Zarządzenie Nr 110/2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost wszystkich aktywów i pasywów, w tym także gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.. Powołana ww. zarządzeniem komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację mienia z zastosowaniem właściwej metody. Inwentaryzacja gruntów na ostatni dzień roku dokonana została metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233 z późn. zm) oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 8:** Skarbnik Gminy oświadczyła, iż ewidencję planowanych dochodów i wydatków budżetu na kontach pozabilansowych: 991 – „Planowane dochody budżetu” i 992 – „Planowane wydatki budżetu” stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zaprowadziła w 2011 r. i jest ona prowadzona na bieżąco.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 9:** Oświadczam, iż w przypadku prowadzonych postępowań w sprawie zamówień publicznych na usługi bankowe lub inne usługi finansowe wartość zamówienia będzie ustalana na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 10:** Podatek od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą z wykorzystaniem nieruchomości stanowiących własność Gminy od 01.01.2012 r. organ podatkowy ustalił w drodze decyzji wymiarowych, stosownie do przepisu art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zmian.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 11:** Zobowiązałem pracowników referatu podatkowego do prowadzenia systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn.zm.). Zobowiązałem ich również do tego, by w przypadku stwierdzenia zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego niezwłocznie wszczynać postępowanie egzekucyjne, wystawiając upomnienie, a tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1. ww. rozporządzenia.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 12:** Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych będą na bieżąco ujmowane w księdze głównej Urzędu na kontach 221 i 720 zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie. Aby przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej

decyzji lub pod datą złożenia deklaracji zwróciliśmy się do firmy Radix z wnioskiem o odpowiednie dostosowanie programów komputerowych wykorzystywanych do ewidencji podatków i opłat. Dopiero dokonanie przez firmę Radix stosownej synchronizacji programu wymiarowego z programem księgowym przez odpowiednie generowanie dokumentów umożliwi prawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 13:** Poinformowałem pracownika na stanowisku referenta ds. inwestycji i działalności gospodarczej o zaistniałej nieprawidłowości. Decyzje zezwalające na sprzedaż napojów alkoholowych będą wydawane oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 14:** Zobowiązujemy się dokonywać wydatków ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, natomiast przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 15:** Począwszy od 1 stycznia 2012 roku wydatki dotyczące zakupu energii elektrycznej do strażnic OSP są ujmowane w rozdziale klasyfikacji budżetowej 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne”, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 16:** Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość została wyeliminowana z działalności Gminy już od momentu uchwalenia „*Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Zawichost na 2011 r.*”.

Zgodnie z powyższym programem i stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) środki finansowe wpływające do budżetu Gminy Zawichost z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone są przede wszystkim na realizację następujących zadań:

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychologicznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganiu działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,

ale również na działania spójne z tymi zadaniami, które sprzyjają rozwiązywaniu następujących problemów:

*Problem III – Zaburzenia życia rodzinnego w związku z alkoholem, w tym szkody zdrowotne i rozwojowe dzieci z rodzin alkoholowych poprzez Działanie 3.1.3.0 – realizacja działań mających na celu rozpoznawanie i zaspokajanie indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych, tworzenie i upowszechnianie działań profilaktycznych, edukacyjnych i terapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin z problemem alkoholowym,*

*Problem IV – Picie alkoholu przez dzieci i młodzież poprzez Działania:*

*-4.2.3.0 – Organizowanie i wspieranie działań służących promocji zdrowego stylu życia z uwzględnieniem aktywności kulturalnej i sportowej dzieci i młodzieży,*

*-5.1.1.0 – Upowszechnianie programów i metod pomocy psychologicznej, terapeutycznej i samopomocy dla ofiar przemocy w rodzinach alkoholowych – dorosłych i dzieci,*

*-5.2.3.0 – Doskonalenie metod interwencji i pomocy ofiarom przemocy w rodzinie w oparciu o procedurę „Niebieskiej karty”,*

określonych w **Narodowym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2011-2015** opracowanym przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Podsumowując, dochody Gminy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych od 2011 roku wykorzystywane są jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co jest zgodne z zaleceniem zawartym we wniosku pokontrolnym Nr 16.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 17:** Zobowiązuję się ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Gminy dla samorządowych instytucji kultury, stosownie do art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Obecnie jest przygotowywane zarządzenie regulujące zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla gminnych instytucji kultury, które niebawem zostanie przeze mnie podjęte.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 18:** Zobowiązuję się określić szczegółowość rozliczeń dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu Gminy dla samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616). W bieżącym roku budżetowym wydaję zarządzenie regulujące zasady rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego. W uchwale budżetowej na 2012 rok nie zostały zaplanowane dotacje przedmiotowe.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 19:** Dołożę wszelkich starań, aby w treści porozumień w sprawie udzielania dotacji zawierać postanowienia określające: termin wykorzystania dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, stosownie do art. 250 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zobowiązuję się dokonywać wydatków z tytułu dotacji celowej w wysokości i z przeznaczeniem na realizację zadań objętych umową dotacji oraz ujętych w uchwale w sprawie udzielenia pomocy finansowej, zgodnie z art. 216 ust. pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dokonałem rozliczenia udzielonej w 2010 r. dotacji Powiatowi Sandomierskiemu. Już w ubiegłym roku poczyniłem kroki w celu zwrotu przez Powiat nienależnie pobranej dotacji. Pismem nadanym w dniu 12 grudnia 2011 r. wystąpiłem do Starosty Powiatu Sandomierskiego z wnioskiem o zwrot dotacji w kwocie 22.500 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z

późn. zm.). Dnia 6 lutego 2012 r. otrzymałem pisemną odpowiedź na wniosek w sprawie zwrotu dotacji, w której to odmówiono oddania nienależnie pobranej dotacji, twierdząc, że żądanie jej zwrotu jest bezzasadne. Powiat Sandomierski stoi na stanowisku, iż otrzymana w 2010 r. łączna kwota dotacji w wysokości 154.999,65 zł, w tym 22.500 zł jest prawidłowo rozliczona zgodnie z zawartymi w tej sprawie porozumieniami. W związku z tym, iż argumenty przedstawione przez Powiat są błędne i całkowicie bezpodstawne, ponowiłem wniosek o zwrot nienależnie pobranej dotacji, który został przesłany w dniu 28 lutym br. do Powiatu Sandomierskiego.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 20:** W treści ogłoszenia Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost z 2011 roku o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej zostały ujęte wszystkie elementy wskazane dyspozycją przepisu art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j.: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). W treści ogłoszenia zostały zawarte informacje o: rodzaju zadania wraz ze szczegółowym opisem zadania, celu konkursu, formie zlecenia zadania publicznego, wysokości dotacji przeznaczonej na realizację zadania, zasadach przyznawania dotacji, terminach i warunkach realizacji zadania, terminach i warunkach składania ofert, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze oferty oraz terminie dokonania wyboru ofert. Ponadto w ogłoszeniu zamieszczono także informację o realizacji zadania publicznego tego samego rodzaju w 2010 roku przez organizację wyłonioną w drodze konkursu i związanych z nim kosztami, z uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanej na jego realizację.

W treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej w 2012 r. zostały również zamieszczone wszystkie, niezbędne elementy, o których mowa w art. 13 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja przeznaczona w 2011 roku na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, przyznana organizacji wyłonionej w drodze konkursu, została przekazana na rachunek bankowy dotowanego w wysokościach i terminach określonych w Umowie Nr 30/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r..

**W zakresie nieprawidłowości Nr 21:** W treści przygotowywanych kosztorysów inwestorskich będą zawarte: źródła ustalenia cen jednostkowych robót oraz ogólna charakterystyka obiektu lub robót zawierająca krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 oraz 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 22:** Przedmiot zamówienia na roboty budowlane będzie opisywany za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 23:**

23.1 W przypadku złożenia oferty przez współników spółki cywilnej, umowa regulująca współpracę tych podmiotów będzie żądana dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

23.2 Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – zostaną określone zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

23.3 W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zostanie jednoznacznie określony sposób i kryteria dokonywania oceny ofert oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu w oparciu o obiektywne kryteria, ustalając jednoznaczne, minimalne wymagania dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców, które umożliwią Zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia, stosownie do art. 36 ust.1 pkt 5 i 6 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 24:** Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego będą jednolicie opisywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców stosownie do przepisu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 25:**

25.1 Wykonawcy wzywani będą do uzupełniania treści złożonej oferty w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

25.2 W sytuacji, gdy treść złożonej oferty nie będzie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożona oferta zostanie odrzucona stosownie do przepisu art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 26:** Umowa będzie zawierana na warunkach zgodnych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wzoru umowy stanowiącego załącznik do przedmiotowego dokumentu, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 16 w związku z art. 7 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

**W zakresie nieprawidłowości Nr 27:** Działając na podstawie art. 248 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przekazałem kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2012 rok. Pisma, o których mowa powyżej zostały dostarczone do kierowników gminnych jednostek do dnia 22 listopada 2011 roku. Działając na podstawie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przekazałem kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu na 2012 rok. Pisma w powyższej sprawie dostarczono kierownikom tych jednostek w terminie 21 dni od dnia 29 grudnia 2011 r., kiedy podjęta została uchwała budżetowa na 2012 r., tj. do dnia 19 stycznia 2012 roku.

**W zakresie nieprawidłowości Nr 28:** Zobowiązałem dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zawichoście do prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki Zespół Szkół, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także rzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 4 ust. 1-3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r..

Będę egzekwował od kierowników jednostek budżetowych podległych gminie wypełnianie obowiązku sporządzania i przedkładania burmistrzowi jednostkowych sprawozdań w ilości równej liczbie jednostek, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z *Wystąpieniem pokontrolnym* zostali zapoznani pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Zawichost. Dokonałiśmy analizy stwierdzonych nieprawidłowości w celu ich usunięcia z działalności jednostki.

Dołożę wszelkich starań, aby gospodarka finansowa Gminy Zawichost prowadzona była zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, by w przyszłości nie dopuścić do powstawania podobnych uchybień.

**BURMISTRZ**

*mgr Tomasz Siwek*