

WK-60.19.2013.1602.2014

**Pani Dorota Janas**  
Dyrektor  
Zespołu Placówek Oświatowych  
w Wąchocku

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 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<sup>2</sup> przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Wąchocku za 2012 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano w dniu 5 marca 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

W 2012 roku nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy pomimo, że prowadzono 3 dzienniki częściowe, czym naruszono art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgowych zawierały jedną datę, a winny zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup> i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia.

Na podstawie polecenia księgowania PK Nr 894/12 z 31.12.2012 r. ujęto w ewidencji nieodpłatnie otrzymane środki trwale zapisem Wn 013 Ma 072, zamiast Wn 013 Ma 760, a następnie Wn 401 Ma 072. Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont 013, 072, 401 i 760 określone w załączniku nr 3 do 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

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>.

Na dzień 31.12.2012 r. z ewidencji księgowej (konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”) wynikają przychody ze sprzedaży usług za żywienie w kwocie 62.554 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-34S na dzień 31.12.2012 r. wykazano dochody z tego tytułu (rozdział 80148 paragraf 0830) w kwocie 63.054 zł – różnica wynosi 500,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jak również zasady sporządzania sprawozdania Rb-34S określone w załączniku nr 39 do tego rozporządzenia.

Wpłaty za żywienie ujmowano w ewidencji księgowej pod ostatnią datą raportu kasowego (zamknięcia raportu), co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2012 i 2013 roku w ewidencji księgowej nie dokonywano przypisu należności z tytułu wyżywienia, a w 2013 r. z tytułu czesnego. Ewidencję należności z tytułu wyżywienia i czesnego prowadzono w rejestrach ręcznych prowadzonych przez intendentów ZPO w Wąchocku. Rejestry prowadzone imiennie dla każdego ucznia były w każdym miesiącu weryfikowane z ewidencją obecności dzieci. Wartości należności z ewidencji prowadzonych ręcznie nie były przenoszone do ksiąg rachunkowych ZPO w Wąchocku na konta 201/700. Zaniechanie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych należności z ww. tytułów narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ze sprawozdania z dnia 4.01.2013 r. z prac komisji inwentaryzacyjnej oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic wynika, że inwentaryzacja drogą spisu z natury została przeprowadzona w dniach 3 - 31.12.2012 r. Ustalono, że w niektórych arkuszach spisu z natury wyszczególnione są przedmioty, dla których nie wskazano ceny i wartości, bez określenia czy dany przedmiot stanowi niedobór czy też jest ujęty tylko w ewidencji ilościowej (ze względu na wartości). We wszystkich arkuszach spisu z natury nie wypełniano kolumny 2 oznaczonej jako „KTM-symbol indeksu”, co było konsekwencją nienadawania środkom trwałym numerów inwentarzowych. Z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2012 r. wynika saldo kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w łącznej kwocie 1.325.139, 36 zł i jest ono zgodne ze sporządzonym w trakcie kontroli zestawieniem ksiąg inwentarzowych na ten dzień. Natomiast faktyczna suma spisanych składników wraz ze składnikami, które w księgach zostały odpisane wynosi 1.396.005,31 zł. Ponadto inwentaryzacją nie objęto składników znajdujących się w Szkole Podstawowej w Parszowie na kwotę 13.511,70 zł, które ujęto w księgach rachunkowych ZPO Wąchock. Kontrola stwierdziła różnicę pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem wynikającym z ustalonym w wyniku inwentaryzacji, co świadczy o nierozliczeniu inwentaryzacji i stanowi naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

zachowano częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym i podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury – nie przedstawiono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji tych składników co najmniej według stanu na dzień 31.12.2008 r. Na dzień 31.12.2012 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury zbiorów bibliotecznych oraz nie zachowano częstotliwości inwentaryzacji tych zbiorów – nie przeprowadzono inwentaryzacji co najmniej w okresie ostatnich 4 lat, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

W 2012 r. Dyrektor nie dokonywała zmian w planie finansowym ZPO w Wąchocku, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>6</sup>.

W zakresie realizacji wydatków w granicach upoważnienia określonego planem finansowym kontrolą objęto okres od dnia 01.12.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 80101 § 4010, 4110, 4270, 4300, rozdział 80104 § 4010, rozdział 80148 § 4010, 4110, rozdział 80195 § 3020 oraz rozdział 85395 § 4217, 4219, 4307, 4309. W wyniku kontroli danych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130, planie finansowym wydatków wg uchwały budżetowej oraz pismach informujących o wprowadzeniu zmian w budżecie gminy, w przyjętej do kontroli próbie stwierdzono przekroczenia wydatków ponad wielkości określone w planie finansowym wydatków łącznie na kwotę 44.400,31 zł, tj. w rozdziale:

- 80101 § 4010 na kwotę 23.641,27 zł,
- 80101 § 4270 na kwotę 12.438,94 zł,
- 80148 § 4010 na kwotę 421,66 zł,
- 80195 § 3020 na kwotę 3.700,00 zł,
- 85395 § 4217 na kwotę 4.198,44 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust.1 pkt. 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>7</sup>.

Plan finansowy 80101 § 4270 w okresie od dnia 20.08.2012 r. do dnia 26.12.2012 r. wynosił 13.000 zł, natomiast wydatki wykonane do dnia 16.12.2012 r. stanowiły kwotę 11.872,44 zł. Dyrektor ZPO fakturą nr 27/2012 z dnia 17.12.2012 r. na remont rozbieralni zaciągnęła zobowiązanie pieniężne w rozdziale 80101 § 4270 na kwotę 1.660,50 zł, co spowodowało przekroczenie wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym na dzień 17.12.2012 r. o kwotę 532,94 zł. Fakturą nr 60/2012 z dnia 19.12.2012 r. na remont posadzki Dyrektor zaciągnęła zobowiązanie pieniężne na kwotę 11.906 zł, co spowodowało zwiększenie przekroczenia kwot wydatków określonych w planie finansowym w dniu 19.12.2012 r. o kwotę 11.906 zł. Łącznie na dzień 19.12.2012 r. w rozdziale 80101 § 4270 przekroczone upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 12.438,94 zł, co narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

W Regulaminie wynagradzania pracowników jednostki samorządowej niebędących nauczycielami, zatrudnionych w ZPO w Wąchocku, zwanego dalej regulaminem wynagradzania, w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania nieprawidłowo określono minimalną kwotę wynagrodzenia dla kategorii I – IX, co narusza art. 39 ust.1 pkt 2 w związku z art. 37 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz postanowienia załącznika Nr 1, część B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>8</sup>. W regulaminie wynagradzania nie określono wymagań kwalifikacyjnych oraz szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników, zatrudnionych w ZPO w 2012 r. na stanowiskach: starszy referent, intendent, kucharka i pomoc kucharki, co narusza art. 39 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Umową o pracę z dnia 01.04.2011 r. zatrudniono pracownika na stanowisku pomoc księgową, tj. stanowisku, które nie zostało określone w wykazie stanowisk rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższe narusza § 3 ust. 2 pkt. 1 ww. rozporządzenia oraz postanowienia załącznika nr 3 do tego rozporządzenia. Dyrektor ZPO dokonując wewnętrznych uregulowań ustalających wykaz stanowisk w podległej jej placówce oświatowej ma prawo działać wyłącznie w granicach rodzaju stanowisk określonych w załączniku Nr 3, tabeli IV poz. H, część I i V do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W/w angażach nie określono kategorii zaszeregowania, co narusza przepis określony § 5 pkt. 5 regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym „pracodawca ustala dla każdego pracownika indywidualny poziom wynagradzania zasadniczego, wg kategorii zaszeregowania”.

W ZPO w Wąchocku na podstawie umowy o pracę z dnia 01.09.2009 r. zatrudniono główną księgową. Za okres od dnia 1 września 2010 r. do 31 stycznia 2013 r. dla ww. pracownika nieprawidłowo ustalono i wypłacono dodatek funkcyjny, tj.:

- w okresie od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.01.2011 r. przyznano oraz wypłacono dodatek funkcyjny w wysokości 29% wynagrodzenia zasadniczego,
- w okresie od dnia 01.02.2011 r. do dnia 31.08.2011 r. przyznano oraz wypłacono dodatek funkcyjny w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego,
- w okresie od dnia 01.09.2011 r. do dnia 31.01.2012 r. nie przyznano dodatku funkcyjnego oraz wypłacono wynagrodzenie (zasadnicze, dodatek stażowy oraz dodatek funkcyjny) w wysokościach niezgodnych z angażem, dodatek funkcyjny wypłacono w wysokości 27% wynagrodzenia zasadniczego,
- w okresie od dnia 01.02.2012 r. do dnia 31.08.2012 r. wypłacono wynagrodzenie (zasadnicze oraz dodatek stażowy) w wysokościach niezgodnych z aneksem do umowy o pracę,
- w okresie od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.01.2013 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie (zasadnicze oraz dodatek stażowy) w wysokościach niezgodnych z angażem,

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.

w ww. okresie dodatek funkcyjny wypłacano w wysokości 26% wynagrodzenia zasadniczego.

Nie przyznanie dodatku funkcyjnego (angaż z dnia 15.09.2011 r.) oraz jego ustalenie i wypłata w wysokości odpowiednio 29%, 17%, 27% oraz 26% wynagrodzenia zasadniczego stanowi naruszenie przepisu określonego w załączniku nr 3 do Regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym głównemu księgowemu należy się dodatek funkcyjny w wysokości 30 – 60% wynagrodzenia zasadniczego. Wypłata dodatku funkcyjnego w wysokościach niższych niż 30% wynagrodzenia zasadniczego spowodowana była natomiast tym, iż pomyłkowo nie przeliczono wartości procentowej dodatku funkcyjnego po podwyżce wynagrodzenia zasadniczego.

Ponadto dla Głównej księgowej w okresie od dnia 01.09.2011 r. do dnia 31.01.2013 r. dokonywano wypłaty wynagrodzeń w wysokościach innych niż wynikające z dokumentacji w/s ustalenia wynagrodzenia (umów, angaży) w związku z tym, że otrzymywała wynagrodzenie ze stosunku pracy w ZPO oraz dodatkowo z umowy o pracę w ramach projektu „Kompleksowa edukacja przedszkolna w gminie Wąchock”, a dokumentacja w sprawie ustalenia wynagrodzenia nie była prawidłowo sporządzona, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Sukcesywna dostawa artykułów spożywczych do stołówki przy ZPO w Wąchocku oraz do stołówki Szkoły Podstawowej w Parszowie dla Przedszkola ...” w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz w trybie przetargu nieograniczonego Dyrektor ZPO nie złożyła oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych zakończonych zawarciem z Przedsiębiorstwem Handlowym „Wurst” umów: Nr 1/2011 w dniu 14.04.2011 r., Nr 2/2011 w dniu 14.04.2011 r. i nr 11/2011 w dniu 14.06.2011 r.

W tym samym czasie w którym realizowano zakupy artykułów żywnościowych w ramach projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet IX, Działanie 9.1, Poddziałanie 9.1.1 - Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej” dokonywano zakupu artykułów żywnościowych do stołówki przy Zespole Placówek Oświatowych w Wąchocku bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W okresie realizacji projektu i dokonywania zakupów artykułów spożywczych w ramach przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych Zespół Placówek Oświatowych bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych dokonywał zakupów tych samych rodzajowo artykułów spożywczych do przygotowywania posiłków dla pozostałych osób korzystających ze stołówki. Wartość dokonanych wydatków na zakup artykułów spożywczych bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w okresie realizacji projektu wynosiła odpowiednio: w 2011 roku – 65.989 zł oraz w 2012 roku – 63.054 zł.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Zespołu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Zespołu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Dyrektor oraz Główny Księgowy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup> i § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia.
3. Przestrzegać porządku systematycznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
  - a) przypis należności z tytułu świadczonych usług, które w momencie wpływu nie stanowią dochodów budżetowych, ponieważ zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów dokonywać każdorazowo w okresie sprawozdawczym miesięcznym na kontach:

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,  
Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,

- b) na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmować wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów umarżanych jednorazowo.
4. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
  5. Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  6. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  7. Sprawozdanie budżetowe Rb-34 sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zasad sporządzania sprawozdania Rb-34S określonych w załączniku nr 39 do tego rozporządzenia.
  8. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, ujmując na bieżąco wpłaty i wypłaty gotówki w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
  9. Na podstawie zawiadomień Burmistrza o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu dokonywać zmian w planie finansowym ZPO w Wąchocku, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
  10. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  11. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
  12. Dokonać zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (administracji i obsługi), zgodnie z wymogami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2013 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
  13. Wynagrodzenia dla pracowników samorządowych ustalać, naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w obowiązującym regulaminie wynagradzania.

14. Przestrzegać obowiązku składania - pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania - pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 17 ust. 2 tej ustawy przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego.
15. Przestrzegać obowiązku dokonywania wydatków na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
16. Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy.
17. Nie dzielić zamówień na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 32 ust. 2 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Izba wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Dyrektor informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

**Burmistrz Wąchocka**