

Kielce, 30 grudnia 2015 r.

WK-60.25 *WOP* 2015

**Pan Andrzej Wzorek**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Zawichost

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichoście w dniach od 15 września 2015 r. do 12 listopada 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zawichost za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 13 listopada 2015 r.

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

### W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującej w 2014 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto :

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych jednostki Urząd Miasta i Gminy,
- w zakładowym planie kont Urzędu Miasta i Gminy nie ujęto konta 101 „Kasa”, pomimo ujmowania w ewidencji operacji gospodarczych na tym koncie.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>2</sup>.

W 2014 r. nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do 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<sup>3</sup>.

W zapisach księgowych w dzienniku Urzędu w pozycji: data operacji gospodarczej, data księgowania, data dokumentu wskazywano zawsze tą samą datę, mimo że w dzienniku ujmowano zdarzenia udokumentowane np. fakturami, z których wynikały inne daty dokumentu i daty operacji niż ujęte w dzienniku, co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W 2014 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów. W większości przypadków na stronie Ma konta 998 ujmowano zaangażowanie z powyższego tytułu pod datą dokonania wydatku, zamiast pod datą zawarcia umowy, czyli faktycznego zaangażowania środków, co art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2015 roku w miesiącu styczniu ujęto koszty ogółem na kwotę 13.428,50 zł dotyczące zakupu usługi weterynaryjnej oraz zakupu energii elektrycznej do oświetlenia ulicznego, które dotyczyły roku 2014, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2014 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia na stan ewidencji księgowej środków trwałych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu dofinansowania do wypoczynku urlopowego dla pracowników ze środków ZFŚS ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wykazano po stronie pasywów w kolumnie „stan na koniec roku” wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie 5.500.000,00 zł (poz. 1.1.2 „Długoterminowe powyżej 12 miesięcy”), pomimo że część zobowiązań stanowiła zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 250.000,00 zł, których termin spłaty zgodnie z umową kredytową przypadał na 2015 rok (w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego), co narusza art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za I kwartał 2014 r. sporządzono w dniu 17.04.2014 r., za II kwartał 2014 r. w dniu 21.07.2014 r., za III kwartał 2014 r. w dniu 20.10.2014 r., co narusza § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup> w związku terminami określonymi w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

W 2014 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych na kontach podatników dokonywano pod datą będącą terminem płatności poszczególnych rat podatków oraz w wysokości odpowiadającej wysokości raty podatku, odpis podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ujmowano pod inną datą niż data odbioru decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i w kwotach odpowiadających wysokości raty podatku, czym naruszono § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>6</sup>.

W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" nie dokonywano przypisów i odpisów należności z tytułu opłat za korzystanie z przystanków autobusowych wynikających z zawieranych umów, aneksów lub porozumień, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

### **W zakresie dochodów budżetu**

W stosunku do dłużników podatku leśnego i od nieruchomości zalegających z zapłatą tych podatków oraz do dłużników zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie prowadzono w sposób systematyczny i skuteczny czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiano na bieżąco upomnień, a tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do Urzędu Skarbowego ze znaczną zwłoką, ponadto na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono przypadki wystawiania dwa razy upomnień na tą samą zaległość, co narusza § 2, § 5, § 6, § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>7</sup> w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>8</sup>.

### **W zakresie wydatków budżetu**

W 2014 r. zawarto cztery umowy zlecenia (nr 12/2014 z dnia 02.01.2014 r., nr 45/2014 z dnia 07.04.2014 r., nr 80/2014 z dnia 10.07.2014 r., nr 127.2014 z dnia 02.12.2014 r.) dotyczące prac związanych z aktualizacją stałego rejestru wyborców. Umowy zawarte zostały z pracownicą Urzędu, zatrudnioną na stanowisku ds. ewidencji ludności, pełniącą jednocześnie funkcję Zastępcy Kierownika USC. Wyплаты wynagrodzeń z tytułu zawartych umów dokonano ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców były objęte zakresem czynności ww. pracownicy. Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Zawichost, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 158/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost z dnia 27 grudnia 2013 roku, w rozdziale II dotyczącym zadań pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, § 46 pkt 3 wprowadzono zapis, że do zadań stanowiska ds. ewidencji ludności – Zastępcy Kierownika USC należy m.in. prowadzenie stałego rejestru wyborców. Burmistrz Miasta i Gminy powierzając pracownicy do wykonania zadania na podstawie ww. umów zleceń w miejscu wykonywania umowy o pracę, a także w przedmiocie określonym zakresem czynności oraz zakresem wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy, faktycznie zlecił

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

pracę w godzinach nadliczbowych. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>9</sup>, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. W zaistniałej sytuacji pracownicy wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę 671,00 zł poza miesięcznym wynagrodzeniem wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz wskazanych przez Zamawiającego z terenu Gminy Zawichost” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

➤ W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamawiający żądał od wykonawców, aby do oferty załączali dowody wniesienia wadium w oryginale. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wniesienia wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 2 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

➤ W związku z pytaniami dotyczącymi SIWZ skierowanymi do zamawiającego przez jednego z wykonawców, stwierdzono, że pytania wraz z odpowiedziami zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu wraz z ujawnieniem źródła zapytań, co stanowi naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

➤ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 01.10.2015 r. pod numerem 258896-2015, podczas gdy umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 24.12.2014 r., co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>11</sup>.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Zawichost poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik 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 Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 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. Uzupelnąć dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
2. Przestrzegać zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont księgi głównej określonych w zasadach funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
3. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
4. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych, ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.  
Zapewnić, aby dowody dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Referatu finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
7. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności rozrachunki z tytułu świadczeń dla pracowników ze środków ZFŚS ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
8. Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nim dane zgodne z ich treścią ekonomiczną, a w szczególności w pozycji zobowiązania krótkoterminowe wykazywać tę część zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.
9. Kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzać w terminie określonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
10. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności:
  - a) przypisów i odpisów podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, skutecznego doręczenia decyzji wymiarowej lub odbioru decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia,
  - b) przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 10 ww. rozporządzenia.
11. Przypisy i odpisy należności z tytułu opłaty za korzystanie z przystanków autobusowych wynikających z zawieranych umów, aneksów lub porozumień dokonywać stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz według zasad funkcjonowania konta „221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
12. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej

przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do § 6 oraz § 7 pkt 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

13. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, a określone zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy - zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Nie zawierać z pracownikami Urzędu umów zleceń na zadania wynikające ze stosunku pracy.
14. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami przekazywać wykonawcom, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, również na tej stronie, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych -zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Miejska w Zawichoście**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rekas*