



Kielce, dnia 10 sierpnia 2022 r.

WK.60.20.2022

**Pan Piotr Wilczak**  
Wójt Gminy Mniów

### 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 Gminy Mniów w okresie od dnia 16 maja 2022 r. do dnia 29 czerwca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mniów za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 lipca 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Mniów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

#### I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Plany audytu wewnętrznego na 2020 rok i na 2021 rok sporządzone przez Audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy na podstawie umowy zlecenia nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewniających i czynności doradczych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu<sup>2</sup>.
2. W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za 2020 rok i za 2021 rok sporządzonych przez Audytora wewnętrznego – usługodawcę w terminie ustawowym określonym odpowiednio do końca stycznia 2021 r. oraz do końca stycznia 2022 roku, nie zawarto informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczących przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
3. Wójt nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – standard 1312 – Oceny zewnętrzne, stanowiące załącznik do uprzednio obowiązującego Komunikatu Nr 2

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych<sup>3</sup> oraz obowiązującego od dnia 01.01.2017 r. Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych<sup>4</sup>. Zgodnie z Międzynarodowym standardem praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 „Oceny zewnętrzne” oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji, w związku z art. 276 i art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

1. W 2021 roku do kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu nie prowadzono ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków w sposób zapewniający sprawdzalność ksiąg rachunkowych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>.
2. Wystąpiły przypadki niebieżącego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu bowiem stwierdzono, że część zdarzeń dotyczących zwiększenia/zmniejszenia wartości środków trwałych na sumę ogółem 3.333.646,74 zł nie została ujęta odpowiednio na koncie 011 „Środki trwałe” lub 013 „Pozostałe środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT i innych dokumentów. Opóźnienia wyniosły od 1 do 24 miesięcy, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operację dotyczącą zwrotu niewykorzystanej do dnia 31.12.2021 r. dotacji przedmiotowej w wysokości 4.608,69 zł podlegającej zwrotowi do budżetu, którą ujęto w ewidencji księgowej jednostki zapisem: Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Środki z tytułu udzielonej z budżetu dotacji niewykorzystanej w całości przez dotowanego nie stanowią dla jednostki (Urzędu) pozostałych kosztów operacyjnych (ujmowanych na koncie 761), stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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>6</sup>.
4. Dla dwóch podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne prowadzono w systemie komputerowym w 2022 roku (do dnia kontroli), 2021 roku i latach poprzednich dwa lub więcej konta podatkowe, co narusza § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, zgodnie z którym dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

<sup>3</sup> Dz. Urz. MF z 2013 r. poz. 15

<sup>4</sup> Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28, dalej Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

5. W 2021 roku wystąpiły liczne przypadki nieterminowego ujmowania zaangażowania wydatków, tj. wartości umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”- zaangażowanie ujmowano pod datą wpływu umowy do Referatu Finansowego, zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków na podstawie zawartej umowy. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

### III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W latach 2019-2022 Wójt przyznał kierownikowi Urzędy Stanu Cywilnego dodatek specjalny na czas określony z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z realizacją zadań z zakresu obronności państwa:

- pismem nr OG.I.2122.5.2019 z dnia 15.01.2019 r. na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.03.2019 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.19.2019 z dnia 09.05.2019 r. na okres od dnia 01.04.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.212222.2019 z dnia 05.07.2019 r. na okres od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.09.2019 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.30.2019 z dnia 01.10.2019 r. na okres od dnia 01.10.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.19.2020 z dnia 14.01.2020 r. na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.03.2020 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.23.2020 z dnia 14.04.2020 r. na okres od dnia 01.04.2020 r. do dnia 30.06.2020 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.30.2020 z dnia 24.07.2020 r. na okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 30.09.2020 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.47.2020 z dnia 21.10.2020 r. na okres od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.8.2021 z dnia 14.01.2021 r. na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.03.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.19.2021 z dnia 19.04.2021 r. na okres od dnia 01.04.2021 r. do dnia 30.06.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.36.2021 z dnia 09.07.2021 r. na okres od dnia 01.07.2021 r. do dnia 30.09.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.42.2021 z dnia 18.10.2021 r. na okres od dnia 01.10.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.29.2022 z dnia 26.01.2022 r. na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.03.2022 r. w kwocie 1.590,00 zł,
- pismem nr OG.I.2122.36.2022 z dnia 21.04.2022 r. na okres od dnia 01.04.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. w kwocie 1.590,00 zł.

Dodatek ten był naliczany i wypłacany co miesiąc, mimo że jest to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi,

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, dalej ustawa o finansach publicznych

- z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek specjalny powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że ww. dodatek został przyznany z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>9</sup> i w konsekwencji stał się w rzeczywistości stałym składnikiem wynagrodzenia.
2. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 66 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>10</sup>.
  3. W dniu 14.12.2021 r. pracownikowi Urzędu Gminy wypłacono nagrodę jubileuszową w nieprawidłowej wysokości 17.460,00 zł zamiast 17.760,00 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych w związku z § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>11</sup>.
  4. W 2021 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych został naliczony w nieprawidłowej wysokości, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu dla jednego z pracowników w wysokości 2.400,48 zł brutto, zamiast w wysokości 400,08 zł brutto, natomiast drugiemu pracownikowi wypłacono ekwiwalent w wysokości 400,08 zł brutto, zamiast w wysokości 2.400,48 zł brutto. Nieprawidłowość narusza § 9 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
  5. Stwierdzono przypadek przekroczenia w 2021 roku limitu upoważnienia do zaciągania zobowiązań w dziale 851, rozdziale 85153, § 4300 na dzień 04.11.2021 r. o kwotę 500,00 zł w związku z zawarciem przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika w tym dniu umowy nr OGS.VII.8141.5.4.2021. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
  6. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, przewidzianego dla wartości wyższych niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych<sup>12</sup>, pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Mniów w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.” nie ustalono regulaminu prac Komisji Przetargowej, co narusza art. 21 ust. 3 w związku z art. 19 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 936

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

7. W postępowaniu o udzielenie zamówienia o udzieleniu przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> pn. „Budowa drogi wewnętrznej na dz. nr. ewid. 550/1, 554, 553/3, 555/10, 555/12, 555/3, 498 w miejscowości Mniów” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) nie określono w ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia (SWZ) wymagania związanego z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
  - b) nie zawiadomiono gwaranta o zwolnieniu wadium złożonego w formie gwarancji ubezpieczeniowej przez Wykonawcę z którym została zawarta umowa na realizację przedmiotowego zadania nr GKPiB.VI.272.12.2021 z dnia 20.08.2021 r. stosownie do art. 98 ust. 5 w związku z art. 98 ust. 1 pkt. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - c) ogłoszenie o wykonaniu umowy nr GKPiB.VI.272.12.2021 z dnia 20.08.2021 r. do czasu kontroli nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
8. Część transzy dotacji za miesiąc grudzień 2021 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Bajka” prowadzonego przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju w łącznej kwocie 5.607,85 zł (dotacja przekazana na dziecko niepełnosprawne objęte wczesnym wspomaganie) została przekazana w dniu 28.12.2021 r. zamiast do dnia 15 grudnia 2021 roku, co narusza art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>14</sup>.
9. W 2021 roku poniesiono wydatki na zakup usług zaklasyfikowane do 600/60017/4270 w kwocie 10.700,00 zł oraz do 900/90095/4300 w kwocie 1.250,00 zł. tytułem zapłaty not księgowych wystawionych przez Gminny Zakład Usług Komunalnych w Mniowie (samorządowy zakład budżetowy) za usługi koparko-ładowarką. Powyższe narusza art. 15 ust. 3 w związku z art. 219 ustawy o finansach publicznych.

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 poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt 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 na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>14</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, 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 Wójcie (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. W Planie audytu sporządzonym przez Audytora wewnętrznego zawierać informacje określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w związku z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu za rok poprzedni sporządzonym przez Audytora wewnętrznego zawierać informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
3. Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Międzynarodowego standardu praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiącym załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
4. Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg rachunkowych prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej wg poszczególnych rachunków bankowych tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w tym przypis kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku następnym ujmować (w roku przekazania) na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

7. Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
9. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia z dnia 25 października 2021 roku Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>15</sup>.
10. Nagrody jubileuszowe oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać zgodnie z § 9 w związku z § 14 oraz § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
11. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do treści art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
12. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, w tym umów, aby w ewidencji księgowej 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
13. Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest równa lub przekracza progi unijne, ustalać regulamin komisji określając w nim organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, stosownie do art. 55 ust. 3 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane każdorazowo określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy oraz rodzaj czynności związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, sposobu weryfikacji zatrudnienia tych osób i uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań związanych z zatrudnianiem tych osób oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań, stosownie do art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych.

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1960

15. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia zwrotu wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu dokonywać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, na zasadach i w terminach wynikających z art 98 ust. 5 w związku z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 ww. ustawy.
17. Transze dotacji podmiotowych dla przedszkoli przekazywać w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień przekazywać w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego stosownie do art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
18. Nie dokonywać rozliczeń z zakładem budżetowym - Gminnym Zakładem Usług Komunalnych w Mniowie na podstawie not księgowych, a środki finansowe za realizowane zadania przekazywać w formie dotacji tj. w sposób określony w art. 15 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 219 ww. ustawy i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta 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.

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*

Do wiadomości:

Rada Gminy Mniów