



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 lutego 2017 r.

Znak: WK-610/43/4/16/17

Pan
Paweł Militowski
Wójt Gminy
Rędziny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 października do 8 grudnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rędziny, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 8 grudnia 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 19 grudnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych i wydatków budżetowych:

- *W latach 2014 - 2016 przy realizacji zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie wymienionych poniżej zadań:*
 - *zaniechano niezwłocznego zwrotu wadium wykonawcom biorącym udział w postępowaniu z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.*
 - *do dnia kontroli zaniechano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.*
- Powyższe dotyczyło:*
- *w roku 2016 zadania p.n. „Przebudowa i remont z termomodernizacją budynku Klubu Sportowego „Lotnik” w Kościelcu”, w którym ustalono, że:*

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane przez zamawiającego wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu 4 kwietnia 2016 r. Zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu wykonawcom dokonano 13 kwietnia 2016 r.

Przyczyną nieprawidłowości było opóźnienie realizacji dyspozycji wypłaty przez pracowników Referatu księgowości;

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (wniesione w formie gwarancji bankowej) nie zostało zwrócone, pomimo że termin realizacji umowy nr ZP.272.01.2016 z dnia 12 kwietnia 2016 r. upłynął 20 czerwca 2016 r.

➤ w roku 2015 dwóch zadań p.n. „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy powstałych na terenie Gminy Rędziny”, w których ustalono, że:

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane przez zamawiającego wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniach odpowiednio 6 marca i 14 października 2015 r. Zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu wykonawcom dokonano odpowiednio 26 marca i 5 listopada 2015 r.

Przyczyną nieprawidłowości było opóźnienie wystawienia dyspozycji wypłaty przez pracowników merytorycznych (w pierwszym przetargu) oraz opóźnienie realizacji dyspozycji wypłaty przez pracowników Referatu księgowości (w drugim przetargu);

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (wniesione w formie gwarancji bankowej) nie zostało zwrócone, pomimo że termin realizacji umowy nr ZP.272.02.2015 z dnia 19 marca 2015 r. upłynął 19 grudnia 2015 r.

➤ w latach 2014 - 2015 zadania p.n. „Przebudowa dróg gminnych w Rędzinach Kolonii”, w którym ustalono, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane przez zamawiającego wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu 5 września 2014 r. Do dnia kontroli nie dokonano zwrotu wadium wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcom.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie wystawienia dyspozycji zwrotu wadium przez pracownika merytorycznego.

Przyczyną zaniechania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy we wszystkich postępowaniach opisanych powyżej było zaniechanie wydania dyspozycji zwrotu przez pracownika merytorycznego.

Zadania w zakresie zwrotu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcom wykonywał Inspektor ds. inwestycji, któremu w zakresie obowiązków powierzono m. in. załatwianie wniosku o zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu inwestycji, funduszy zewnętrznych i oświaty.

Zadania w zakresie przygotowania przelewów bankowych dotyczących zwrotu wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy wykonawcom wykonywali pracownicy Referatu księgowości, nad którymi sprawowała nadzór p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.

- W latach 2014 - 2015 realizowano zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania p.n. „Przebudowa dróg gminnych w Rędzinach Kolonii”, w którym ustalono termin składania ofert w przetargu niezgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń 14 sierpnia

2014 r. Termin składania ofert ustalono na 28 sierpnia 2014 r. do godziny 9.00, tj. niepełne 14 dni od daty publikacji ogłoszenia. Stosownie do art. 43 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 14 Prawa zamówień publicznych do czynności podejmowanych przez zamawiającego i wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121, z późn. zm.), jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej. Z kolei zgodnie z art. 111 § 1 i § 2 Kodeksu cywilnego termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia; jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło. W związku z powyższym, zamawiający mógł podać 29 sierpnia 2014 r. jako najwcześniejszy termin składania ofert.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej wykonywał Inspektor ds. inwestycji, któremu w zakresie obowiązków powierzono m. in. wykonanie czynności wymaganych ustawą o zamówieniach publicznych gwarantujących zgodność podjętej procedury zamówienia publicznego z przepisami prawa. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Waldemar Chmielarz – były Wójt Gminy Rędziny.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego ustalania terminu otwarcia ofert, terminowego zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy wykonawcom, stosownie do art. 43 ust. 1, art. 46 ust. 1 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- Do dnia kontroli nie przedłożono dokumentu uprawniającego do częściowej zapłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury wystawionej przez wykonawcę zadania p.n. „Przebudowa dróg gminnych w Rędzinach Kolonii” na rzecz dwóch podwykonawców biorących udział w realizacji zamówienia w kwocie łącznej 326.277,67 zł. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykonawca ww. zadania wystawił fakturę nr 11/12/14 z dnia 23 grudnia 2014 r. na kwotę 525.168,97 zł. Zgodnie z opisem faktury, była to faktura końcowa w ramach rozliczenia ww. zadania. Kwotę 198.891,30 zł zapłacono wykonawcy robót 30 grudnia 2014 r., natomiast kwotę 326.277,67 zł zapłacono podwykonawcom dnia 29 grudnia 2014 r. Zapłaty na rzecz podwykonawców dokonano na podstawie dwóch dokumentów „Cesja wierzytelności płatności faktury” z dnia 23 grudnia 2014 r. Dokumenty podpisał przedstawiciel wykonawcy. Na powyższych dokumentach nie widnieją podpisy przedstawicieli podwykonawców, na rzecz których dokonano cesji wierzytelności.

Zgodnie z art. 509 § 1 i art. 510 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.) wierzyciel może bez zgody dłużnika przenieść wierzytelność na osobę trzecią (przelew), chyba że sprzeciwiałoby się to ustawie, zastrzeżeniu umownemu albo właściwości zobowiązania. Umowa zobowiązująca do przeniesienia wierzytelności przenosi wierzytelność na nabywcę, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej albo że strony inaczej postanowiły. Umowa cesji wierzytelności jako czynność dwustronna wymaga oświadczenia woli złożonego przez cedenta, który przekazuje swą wierzytelność oraz cesjonariusza, na rzecz którego cesja jest dokonywana.

Fakturę nr 11/12/14 z dnia 23 grudnia 2014 r. na kwotę 525.168,97 zł opisał pod względem merytorycznym Inspektor ds. inwestycji. Fakturę zatwierdził do zapłaty p. Anna Moroń-Mielczarek – była Sekretarz Gminy Rędziny.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowej weryfikacji dokumentów cesji wierzytelności, jako podstawy przekazywania środków na rzecz podwykonawców robót, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w związku z art. 509 § 1 i art. 510 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- Nieprawidłowo w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwale” ujęto w latach 2014 - 2015 jako odrębny środek trwały zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych w Rędzinach Kolonii”, zamiast zwiększenia wartości początkowej już istniejących środków trwałych – dróg gminnych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 opisanymi 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), a także z postanowieniami zarządzenia Nr 61/2012 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Rędzinach ze zmianami, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy o rachunkowości, przez środki trwale rozumie się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z art. 31 ust. 1 w. ustawy wartość początkową stanowiącą cenę nabycia

lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki powierzono p. Marii Borówce – Skarbnikowi Gminy Rędziny. Dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” sporządził Inspektor ds. inwestycji Urzędu Gminy Rędziny.

Wniosek nr 3

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Rędziny zwiększenie wartości środków trwałych, stosownie do treści ekonomicznej operacji, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), jak również postanowienia zarządzenia Nr 61/2012 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Rędzinach ze zmianami.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego ujmowania środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie 011, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), postanowień załącznika 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), jak również postanowień zarządzenia Nr 61/2012 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy w Rędzinach ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2016 do dnia zakończenia kontroli w ramach ksiąg rachunkowych urzędu i organu nieprawidłowo prowadzono dziennik, w którym dokonywano zbiorczego księgowania dziennych obrotów na kontach syntetycznych. Nie sporządzano zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów*

źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione oraz nie wskazywano rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Nie wprowadzono również do ww. ksiąg rachunkowych w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zwanych „dowodami źródłowymi”. Powyższa metoda dokonywania zapisów w dzienniku uniemożliwiła ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, a zapisy te nie spełniały wymogów art. 23 ww. ustawy o rachunkowości. Powyższe niewątpliwie utrudniało uzyskanie czytelnych informacji o zapisach dokonanych w księgach rachunkowych.

Taki sposób prowadzenia dziennika był niezgodny z wymogami art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047). Stosownie do ww. przepisów dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

W myśl art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”: 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom, 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Z kolei zgodnie z art. 23 ust. 2 ww. ustawy zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) datę dokonania operacji gospodarczej, 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, 4) kwotę i datę zapisu.

Stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 i 4 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (saldo) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
- zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych, dokonywanie zapisów księgowych w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 1 i 2, art. 18 ust. 1, art. 20 ust. 1 i 2, art. 23 ust. 2, art. 24 ust. 4 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U.

z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2015 i I półroczu 2016 nieprawidłowo sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia te nie zawierały elementów wymaganych art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), tj. sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów narastająco od początku roku obrotowego, sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i sumy obrotów narastająco od początku roku obrotowego. Zgodnie z przytoczonym przepisem na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające m.in. salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty narastająco od początku roku obrotowego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, sumy obrotów narastająco od początku roku obrotowego.*

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.

Wniosek nr 6

Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, na podstawie zapisów kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2012 - 2015 w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu wszystkim pracownikom urzędu Gminy Rędziny wypłacane były kwartalne nagrody uznaniowe bez imiennego uzasadniania powodów ich przyznania. Naliczania i wypłaty nagród dokonywano na podstawie zbiorczych list pracowników z wpisanymi kwotami nagród, podpisanych przez Wójta Gminy. Nie wskazywano przy tym okoliczności powodujących uzasadnienie przyznania tych nagród.*

Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 4 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rędziny, w którym ustalono, że wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, działania usprawniające na stanowisku pracy. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), pracownikowi samorządowemu można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zbiorcze listy nagród w okresie I kwartał 2012 r. - III kwartał 2014 r. podpisał p. Waldemar Chmielarz – były Wójt Gminy Rędziny. Zbiorcze listy nagród w okresie IV kwartał 2014 r. - IV kwartał 2015 r. podpisał p. Paweł Militowski – Wójt Gminy Rędziny.

Od I kwartału 2016 r. nagrody były wypłacane na uzasadniony wniosek kierowników referatów, za wyjątkiem pracowników podlegających bezpośrednio Wójtowi Gminy Rędziny.

Wniosek nr 7

Dokonywać pisemnego uzasadniania wszystkich przyznawanych nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy w Rędzinach, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 209), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany
przez Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej