



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 27 czerwca 2016 r.

Znak: WK-612/3/4/16

**Pan**  
**Jerzy Jarosz**  
**Kierownik Zakładu Gospodarki**  
**Zasobami Gminy**  
**w Ornantowicach**

**Wystąpienie pokontrolne**

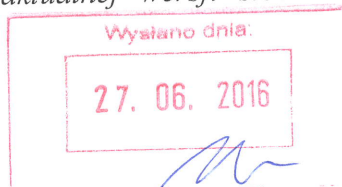
Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 kwietnia 2016 r. do 22 kwietnia 2016 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Zakładzie Gospodarki Zasobami Gminy w Ornantowicach za okres od 1 stycznia 2012 r. do 22 kwietnia 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 maja 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 księgowości:**

- *W przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki, wprowadzonych zarządzeniami Kierownika Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornantowicach: Nr 3/2009 z dnia 1 października 2009 r. w sprawie zasad rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Zasobami Gminy wraz ze zmianami, nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

*W dniu 22 kwietnia 2016 r. zarządzeniem Nr 6/2016 Kierownika Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornantowicach wprowadzono stosowne zmiany w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości w zakresie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i rozpoczęcia jego eksploatacji.*



*Przygotowanie projektów przepisów regulujących zasady rachunkowości należało od dnia 1 kwietnia 2013 r. do p. Anity Machulik – Głównego Księgowego ZGZG. Poprzednio funkcję Głównego Księgowego pełniła p. Ewa Kalabias. Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości była obowiązkiem p. Jerzego Jarosza jako kierownika jednostki.*

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W latach 2014 - 2016 przyznano i wypłacono wynagrodzenie dla Zastępcy Kierownika Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach w kwotach przekraczających maksymalne wynagrodzenie miesięczne ustalone w kwocie 4.000,00 zł w zarządzeniu Nr 250/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 maja 2009 r. Zarządzenie wydano na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt gminy określa maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych. Powyższe dotyczyło następujących okresów:*

- *w listopadzie 2014 r. przyznano i wypłacono łączne wynagrodzenie brutto w wysokości 4.134,00 zł, przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego na listopad 2014 r. w kwocie 342,40 zł;*
- *w listopadzie 2015 r. przyznano i wypłacono łączne wynagrodzenie brutto w wysokości 4.105,50 zł; przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego na listopad 2015 r. w kwocie 285,00 zł;*
- *od dnia 1 lutego 2016 r. przyznano łączne wynagrodzenie brutto w wysokości 4.234,00 zł, które wypłacono w lutym i marcu 2016 r.*

*W dniu 25 kwietnia 2016 r. wprowadzono zarządzenie Nr 0050.0170.2016 Wójta Gminy Ornontowice w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego dla kierowników i zastępców kierowników gminnych jednostek budżetowych, w którym zapisano, że maksymalne miesięczne wynagrodzenie zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy nie może przekroczyć kwoty 5.000,00 zł.*

*Projekty pism w sprawie przyznania wynagrodzenia sporządził Inspektor Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach. Dodatek specjalny przyznał, wynagrodzenie ustalił i listy płac pod względem merytorycznym i do wypłaty zatwierdził p. Jerzy Jarosz – Kierownik Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach w zakresie przygotowania projektów angaży i pism ustalających wynagrodzenie pracowników, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.) w związku z zarządzeniem Nr 0050.0170.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 25 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia miesięcznego dla kierowników i zastępców kierowników gminnych jednostek budżetowych, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 2**

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania kwoty wypłaconego wynagrodzenia dla Zastępcy Kierownika Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy w Ornontowicach w części przekraczającej maksymalne miesięczne wynagrodzenie ustalone w zarządzeniu Nr 250/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 maja 2009 r., a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za dokonanie wydatku z tytułu wypłaty wynagrodzenia, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

  
Daniel Kołodziej

