



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak:WK-610/11/4/18

Katowice, 14 czerwca 2018 r.

**Pan**  
**Grzegorz Sikorski**  
**Wójt Gminy**  
**Hażlach**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 marca 2018 r. do 19 kwietnia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej w Gminie Hażlach, począwszy od 1 stycznia 2014 r. do dnia 19 kwietnia 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 kwietnia 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w 2017 roku na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Brzezówce” zamawiający określił kwotę wadium w wysokości przewyższającej 3% wartości zamówienia, zarówno w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak i w ogłoszeniu o zamówieniu, czym naruszył art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.*

*W powyższym postępowaniu przetargowym zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł, przy ustalonej wartości zamówienia na poziomie 479.687,92 zł netto, w związku z czym zawyżył jego dopuszczalną maksymalną wysokość o 609,36 zł.*

*Przygotowanie dokumentacji związanej z ogłoszeniem w Biuletynie Informacji Publicznej, w tym przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, należało do zakresu obowiązków Podinspektora ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Remontów nad którym nadzór sprawował Kierownik Referatu. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

### **W zakresie rachunkowości:**

- *W styczniu 2017 r. oraz styczniu 2018 r. nieprawidłowo ujęto koszty działalności jednostki dotyczące roku poprzedniego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Hażlach roku bieżącego, czym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto w myśl art. 4 ust. 1 ww. ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*Powyższe dotyczyło kosztów za 2016 r. w wysokości 116.801,93 zł, które zostały ujęte w księgach rachunkowych 2017 roku oraz kosztów za 2017 r. w wysokości 116.570,00 zł, które ujęto w księgach 2018 roku.*

*Koszty te wynikały z faktur ze stycznia 2017 r. i 2018 r., które były ujmowane w księgach danego roku w miesiącu ich wpływu do Urzędu Gminy w Hażlachu, Referatu Finansowego. Dane ujęte w sprawozdaniach finansowych za lata 2016 - 2017 były porównywalne.*

*W § 13 ust. 1, ust. 2 oraz ust. 3 Instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hażlachu wprowadzonej zarządzeniem Nr 120.36.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 grudnia 2015 r., a następnie zarządzeniem Nr 120.25.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 20 grudnia 2017 r., nie określono precyzyjnie sposobu ujmowania kosztów w księgach rachunkowych na przełomie lat. Zapisy w tym zakresie były wewnętrznie sprzeczne.*

*Zarządzeniem Nr 120.10.2018 Wójta Gminy Hażlach z dnia 4 kwietnia 2018 r. dokonano zmiany zarządzenia Nr 120.25.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. poprzez przyjęcie m.in. zapisu, że do kosztów ujmowane są faktury, które wpłyną do Referatu Finansowego na 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych.*

*Projekty ww. zarządzeń w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości przygotowała p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy Hażlach. W Urzędzie Gminy żadnemu pracownikowi nie przypisano czynności związanych z kwalifikowaniem dowodów księgowych (faktur) do odpowiedniego okresu sprawozdawczego, faktycznie czynności te wykonywali Inspektorzy ds. rachunkowości budżetowej w Referacie Finansowym, których bezpośrednim przełożonym była p. Alina Siekierka – Zastępca Skarbnika Gminy Hażlach. Nadzór nad prowadzeniem księgowości urzędu oraz opracowywanie sprawozdań budżetowych, finansowych należały do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy Hażlach.*

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić ujmowanie kosztów działalności do prawidłowego okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Hażlachu, stosownie do art. 4 ust.1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2016 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Hażlach na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” zaniechano ujęcia kwoty odsetek należnych do spłaty od zaciągniętej przez Gminę Hażlach pożyczki w 2011 r. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 999 zawartymi 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. ).*

*Zgodnie z opisem do konta 999 określonym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia oraz załączniku nr 2 do zarządzeń Wójta Gminy Hażlach w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hażlachu Nr 120.28.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., Nr 120.36.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.*

*Na koncie 999 nie ujęto odsetek wynikających z umowy o pożyczkę nr 166/2011/213/OW/ok-st/P zaciągniętej przez Gminę Hażlach w dniu 7 lipca 2011 r., w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Wartość nieujętych odsetek w poszczególnych latach wynosiła: w 2014 r. – 63.465,99 zł, w 2015 r. – 46.808,82 zł oraz w 2016 r. – 32.727,99 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy Hażlach, przyczyną nieujęcia w ewidencji księgowej Urzędu Gminy odsetek od ww. pożyczki na koncie pozabilansowym 999 było jej pomyłkowe pominięcie.*

*Obowiązek prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków został wpisany w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Inspektorom ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alina Siekierka – Zastępca Skarbnika Gminy Hażlach.*

## **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór na pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji na koncie 999, stosownie do zasad ich funkcjonowania wynikających z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 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 2017 r., poz. 1911) oraz obowiązujących w Urzędzie Gminy w Hażlachu zasad rachunkowości, 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- W latach 2015 - 2017 zaniechano udokumentowania przeprowadzenia oraz wyników inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Powyższe dotyczyło aktywów i pasywów, których wartość wynikała z sald kont:

- w 2015 r.: w księgach budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz w księgach Urzędu Gminy: 240 „Pozostałe rozrachunki” (za wyjątkiem konta analitycznego 240-0219), 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800 „Fundusz jednostki”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, 860 „Wynik finansowy”

- w 2016 r.: w księgach budżetu gminy: 224, 909, 960, 961 oraz w księgach Urzędu Gminy: 011 „Środki trwale” (grunty), 013 „Pozostałe środki trwale”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 240 (za wyjątkiem kont analitycznych 240-0219, 240-0510), 290, 310 „Materiały”, 800, 840, 851, 860;

- w 2017 r.: w księgach budżetu gminy: 224, 909, 961, 960 oraz w księgach Urzędu Gminy: 011 (grunty), 225-0611, 240 (za wyjątkiem kont analitycznych 240-0219 oraz 240-0421), 290, 800, 840, 851, 860.

Zgodnie z wyjaśnieniami P. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy, za lata 2015, 2016 i 2017 zostały przeprowadzone inwentaryzacje aktywów i pasywów, jednak nie sporządzono z dokonanych czynności żadnej trwałej notatki poza wydrukami z ksiąg, ponieważ przyjęta procedura inwentaryzacyjna nie przewiduje takiej konieczności.

W obowiązującej w jednostce instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem, jego inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Hażlachu, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 0152/23/09 z dnia 30 września 2009 r. nie określono sposobu dokumentowania przeprowadzenia oraz wyników inwentaryzacji.

Projekty zarządzenia w sprawie instrukcji inwentaryzacji oraz zmian zostały przygotowane przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy Hażlach.

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o zasady dokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji, dokonanej metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art.10 ust.2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz.395 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Hażlachu w zakresie prawidłowego udokumentowania tej inwentaryzacji, 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów niepodatkowych:**

- *Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania kar umownych za nieterminowe przekazanie sprawozdań dotyczących masy zebranych odpadów, ewidencji odpadów wraz z kartami przekazania odpadów oraz raportu zawierającego informacje o ilości i rodzaju odebranych odpadów w poszczególnych nieruchomościach, od wykonawcy usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Naruszono tym § 3 pkt 1 ppkt 4 umowy nr PR.272.5.2016 z dnia 6 maja 2016 r. w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami umowy, za nieprzekazanie w terminie wymaganych specyfikacją istotnych warunków zamówienia dokumentów, o których mowa powyżej wykonawca miał zapłacić karę umowną w wysokości 100 zł za każdy dzień zwłoki. Na podstawie pkt 25 rozdziału 2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wykonawca był zobowiązany przedkładać zamawiającemu do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni sprawozdanie, na które składały się dokumenty dotyczące: masy zebranych odpadów, ewidencji odpadów wraz z kartami przekazania odpadów oraz raportu zawierającego informacje o ilości i rodzaju odebranych odpadów poszczególnych nieruchomościach. Za nie przekazanie ww. dokumentów Wykonawca zobowiązany był zapłacić karę umowną w wysokości 100 zł za każdy dzień zwłoki. Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

*W SIWZ nie określono formy składanych sprawozdań. Gmina przyjmowała za właściwe sprawozdania przesyłane przez wykonawcę w wersji elektronicznej i uznała je za prawidłowe, pomimo, że nie zawierały kopii kart przekazania odpadów, wymaganych zapisami § 3 pkt 1 ppkt 4 ww. umowy. Sprawozdania złożone po terminie wersji elektronicznej zostały złożone, także po obowiązującym terminie, w wersji papierowej z dołączonymi kartami odpadów w następujących dniach: za miesiąc wrzesień 2016 r. sprawozdanie złożono w dniu 12 października 2016 r., natomiast za miesiąc wrzesień 2017 r. sprawozdanie złożono w dniu 16 października 2017 r. Łączna wartość kary wyniosła 300 zł wraz z odsetkami na dzień zapłaty.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Hażlach wynikało, że zaniechanie naliczenia kar było niedopatrzaniem.*

*Zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialnym za przyjmowanie i weryfikację sprawozdań podmiotów odbierających odpady komunalne był podinspektor ds. odpadów w Referacie Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia, który na dzień kontroli nie był pracownikiem Urzędu Gminy Hażlach. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia.*

### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania kar umownych od wykonawcy zadania p.n. odbiór i zagospodarowanie całej ilości odpadów komunalnych przekazanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Hażlach w związku z nieterminowym złożeniem sprawozdań za: wrzesień 2016 r. oraz wrzesień 2017 r., stosownie do § 3 pkt 1 ppkt 4 umowy nr PR.272.5.2016 z dnia 6 maja 2016 r. w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wzmocnić

nadzór na pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w powyższym zakresie, mając na uwadze mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach od 2015 do dnia zakończenia kontroli, nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności od najemców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 403 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło 3 kontrahentów, którym wystawiono 47 faktur za najem nieruchomości gminnych na łączną kwotę 41.368,97 zł. Zwłoka w zapłacie faktur wynosiła od 1 do 142 dni. W jednostce nie obowiązywały procedury w zakresie czynności związanych z dochodzeniem ww. rekompensaty.*

*Obowiązki dotyczące egzekwowania należności z mienia gminnego powierzono Inspektorowi Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek nr 6**

*Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684).*

#### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *W 2017 r. nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnym 1/79. Było to niezgodne z § 19 pkt 3 Instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120.7.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia Instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego oraz Instrukcji w zakresie prowadzenia egzekucji należności organu egzekucyjnego w Urzędzie Gminy w Hażlachu. W myśl § 19 pkt 3 ww. Instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik sporządza na kwoty zaległe, nie wcześniej niż po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 90 dni od wymagalnego terminu płatności. Zgodnie z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może*

*być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.*

*Na zaległości ww. podatnika wystawiono z opóźnieniem tytuły wykonawcze:*

- *nr FN.3161.3.4.2017 w dniu 8 czerwca 2017 r. na zaległości za: styczeń i luty 2017 r.,*
- *nr FN.3161.3.9.2017 w dniu 14 grudnia 2017 r. na zaległości za sierpień 2017 r.*

*Opóźnienia w wystawianiu tytułów wykonawczych ww. podatnikowi wynosiły od 23 dni do 38 dni, od wymagalnego terminu płatności podatku.*

*Zadania w zakresie egzekucji podatków należały do Inspektora ds. księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alina Siekierka – Zastępca Skarbnika Gminy Hażlach.*

### **Wniosek nr 7**

Zapewnić terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do postanowień Instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120.7.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 16 kwietnia 2015 r. w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W latach 2015 - 2016 ustalono dodatek funkcyjny dla Skarbnika Gminy w sposób niezgodny z załącznikiem nr 2 oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *przyznania dodatku funkcyjnego pismem KA.2122.1.10.2015 z dnia 20 lutego 2015 r. w wysokości 1.785,00 zł. Zgodnie z kartoteką wynagrodzenia dodatek był wypłacony w kwocie 1.785,00 zł. w okresie od lutego 2015 r. do grudnia 2015 r. oraz od stycznia 2016 r. do maja 2016 r.*
- *przyznania dodatku funkcyjnego pismem KA.2122.1.10.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r. w wysokości 1.790,00 zł. Zgodnie z kartoteką wynagrodzenia dodatek był naliczony i wypłacony w kwocie 1.790,00 zł w okresie od czerwca 2016 r. do grudnia 2016 r.*

*Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) – „Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,*

*warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” w Tabeli III – „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania” - dla skarbnika gminy liczącej do 15 tysięcy mieszkańców określono maksymalny siódmy poziom dodatku funkcyjnego. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. rozporządzenia – „Tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania” siódma stawka dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy wynosiła do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego tj. kwoty 1.100,00 zł, zatem maksymalna wysokość dodatku funkcyjnego nie mogła przekroczyć 1.760,00 zł.*

*Pisma przyznające dodatek funkcyjny podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach.*

*Pismem KA.2121.1.1.2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. „Porozumienie zmieniające” - na zasadzie porozumienia stron z dniem 1 lutego 2015 r. ustalono nowe warunki wynagrodzenia, w tym dodatek funkcyjny w wysokości 1.760,00 zł.*

*Przygotowanie projektu porozumienia zmieniającego oraz naliczenie dodatku funkcyjnego i specjalnego powierzono pracownikowi ds. kadr. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała Sekretarz Gminy.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie sporządzania projektów umów i angaży pracowników zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg