



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

P. D. Kopeć
P. K. Jurajowski
Urząd Miasta i Gminy w Bodzentynie
Wpłynęło dn. 12 SIE. 2020
nr PP. 8308. 2020
podpis

WK.60.30.2020

Kielce, dnia 12 sierpnia 2020 r.

Pan Dariusz Skiba
Burmistrz Miasta i Gminy
Bodzentyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w okresie od 23 lipca do 6 sierpnia 2020 r. doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za lata 2015-2019 oraz inne wybrane okresy w miarę zaistniałych potrzeb.

Kontrolą objęto prawidłowość zawarcia w latach 2015-2019 wybranych umów o pracę, umów zlecenia, kontraktu menadżerskiego oraz zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który omówiono i podpisano w dniu 6 sierpnia 2020 r.

Kontrola przeprowadzona na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miasta i Gminy Bodzentyn

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 6 sierpnia 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Bodzentyn. Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli doraźnej w zakresie gospodarki finansowej Gminy za lata 2015-2019 i inne wybrane okresy oraz przekazanie protokołu kontroli kierownikowi kontrolowanej jednostki.

W naradzie uczestniczyli:

ze strony jednostki: Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn

1) Andrzej Jarosiński – Z-ca Burmistrza

2) Danuta Kopeć - Skarbnik

3)

ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

1) Małgorzata Gała – Starszy Inspektor Kontroli

podpisy:

Z up. BURMISTRZA

mgr Andrzej Jarosiński
Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy

SKARBNIK

mgr Danuta Kopeć

.....

.....

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Małgorzata Gała

.....

PROTOKÓŁ
Z KONTROLI DORAŻNEJ W ZAKRESIE WYBRANYCH
ZAGADNIĘŃ GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY ZA LATA
2015—2019 ORAZ INNE WYBRANE OKRESY
PRZEPROWADZONEJ W URZĘDZIE MIASTA I GMINY
BODZENTYN W DNIACH
OD 23 LIPCA DO 6 SIERPNI 2020 ROKU



PROTOKÓŁ

z doraźnej kontroli przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn, ul. Suchedniowska 3, 26 - 010 Bodzentyn w dniach od 23 lipca 2020 roku do 6 sierpnia 2020 roku w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za lata 2015 – 2019 oraz inne wybrane okresy w miarę zaistniałych potrzeb, na podstawie dokumentacji Urzędu, przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobie Małgorzata Gała – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK – 60.30.A.2020 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21.07.2020 roku (przeprowadzała czynności kontrolne w jednostce w dniach: 23, 24, 27, 28, 29 i 30 lipca 2020 r. oraz 3, 4 i 6 sierpnia 2020 r.).

Ilekrót w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Burmistrz – oznacza to Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Miasta i Gminy Bodzentyn,
- Rada Miejska – oznacza to Radę Miejską w Bodzentynie.

I. USTALENIA OGÓLNE**Kierownictwo jednostki**

Przewodniczącą Rady Miejskiej jest p. Teresa Bzymek wybrana do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji obejmującej lata 2014-2018 funkcję przewodniczącego sprawował p. Wojciech Kózka, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr XII/50/2014 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy są: p. Katarzyna Sikora oraz p. Jan Wilkosz wybrani do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr I/2/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji obejmującej lata 2014-2018 funkcję wiceprzewodniczących sprawowały p. Teresa Bzymek oraz p. Katarzyna Sikora, wybrane do pełnienia tych funkcji uchwałą Nr XII/51/2014 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 r.

Burmistrzem od dnia 20.11.2018 r. jest p. Dariusz Skiba, który pełnił również funkcję Burmistrza poprzedniej kadencji.

Zastępcą Burmistrza od dnia 03.12.2014 r. jest p. Andrzej Jarosiński, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 79/2014 Burmistrza z dnia 3 grudnia 2014 r.

Sekretarzem Miasta i Gminy od dnia 20.04.2015 r. jest p. Wojciech Furmanek zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 20 kwietnia 2015 r.

Skarbnikiem od dnia 15.01.2019 r. jest p. Danuta Kopeć, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/43/2019 Rady Miejskiej z dnia 14 stycznia 2019 r.

Skarbnikiem do dnia 14.01.2019 r. był p. Artur Nadolny, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XIII/61/2014 Rady Miejskiej z dnia 15 grudnia 2014 r., Rada Miejska uchwałą Nr VI/42/2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku na wniosek Burmistrza odwołała go ze stanowiska Skarbnika.

Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązują przepisy art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych Burmistrz powierzył byłemu Skarbnikowi Zarządzeniem Nr 59/2015 z dnia 31 lipca 2015 r., natomiast aktualnej Skarbnik Zarządzeniem Nr 5/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r.

Kserokopia zarządzeń Burmistrza Nr 59/2015 z dnia 31 lipca 2015 r. oraz 5/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej stanowi akta kontroli nr AK/I/1.

Stosownie do zapisów § 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta u Gminy Bodzentyn przyjętego Zarządzeniem Nr 28/20 Burmistrza z dnia 30.03.2020 r. w przypadku nieobecności Burmistrza, Zastępca Burmistrza pełni zastępstwo, którego zakres rozciąga się na wszystkie zadania i kompetencje Burmistrza.

Kserokopia Zarządzenia Burmistrza Nr 28/2020 z dnia 30.03.2020 wraz z wyciągiem z regulaminu (1 strona) stanowi akta kontroli Nr AK/I/2.

Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn posiada numer REGON 000534718 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) 664-15-28-123. Gmina Bodzentyn posiada numer REGON 291009700 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) 657-25-15-240.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolą objęto wydatki poniesione w latach 2015-2019 na wynagrodzenia wynikające z zawartych umów zlecenia, umowy kontraktu menadżerskiego z Panem Mirosławem Kimlą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Consilia Mirosław Kimla zwanym w dalszej części protokołu M. K lub Consilia.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zawarcia umów zlecenia oraz kontraktu menadżerskiego,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami,
- obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

1) W dniu 26 lutego 2015 roku Burmistrz zawarł umowę zlecenia Nr 8/2015 z Panem M.K. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika na okres od 01.03.2015 do 31.05.2015 roku.

W § 1 przedmiotowej umowy określono szczegółowo czynności należne do wykonania przez Zleceniobiorcę na określonym etapie wykonywania zadania tj.:

I etap z terminem wykonania do 31.03.2015 roku obejmował m.in.:

- analizę możliwości finansowania projektów,
- weryfikację terminów i rodzajów naborów dotacji UE,
- kontakt z przedstawicielami instytucji wdrażających środki pomocowe.

II etap z terminem wykonania do 30.04.2015 roku obejmował m.in.:

- wyszukanie instytucji do wspólnego realizowania projektów,
- analizę kwalifikowalności projektów.

III etap z terminem wykonania do 31.05.2015 roku obejmował m.in.:

- gromadzenie danych do wniosków o dofinansowanie,
- opracowanie procedur realizacji danego projektu,
- gromadzenie dokumentacji i raportowanie realizacji projektu.

W § 3 określono wynagrodzenie za wykonanie zlecenia tj. 18.036,39 zł (brutto) płatne w ratach po zakończeniu każdego etapu w kwocie 6.012,13 zł (brutto za każdy etap) w terminie 5 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy prawidłowo wystawionego rachunku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie Zleceniobiorca przedstawił następujące rachunki:

- w dniu 27.03.2015 r. rachunek na kwotę 6.012,13 zł (brutto) uregulowany w dniu 31.03.2015 r. w wysokości 4.375,96 zł (WB nr 62),
- w dniu 27.04.2015 r. rachunek na kwotę 6.012,13 zł (brutto) uregulowany w dniu 29.04.2015 r. w wysokości 4.375,96 zł (WB nr 80),
- w dniu 27.05.2015 r. rachunek na kwotę 6.012,13 zł (brutto) uregulowany w dniu 01.06.2015 r. w wysokości 4.375,96 zł (WB nr 103).

W dniu 27 maja 2015 roku zawarto aneks do umowy zlecenia Nr 8/2015. Aneks został zawarty przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z § 1 zawartego aneksu wynika, że Pan M.K. zobowiązał się do wykonania w charakterze Koordynatora projektów w okresie od 01.06.2015 roku do 30.06.2016 roku następujących czynności:

- wsparcie merytoryczne zespołu kompetencyjnego stworzonego do realizacji zadań mających na celu wypełnienie zobowiązań, określonych w dorobku prawnym UE oraz Polski, w zakresie gospodarki wodno-ściekowej przez gminę Bodzentyn;
- wsparcie merytoryczne zespołu kompetencyjnego stworzonego do realizacji zadań związanych ze stworzeniem Planu Gospodarki Niskoemisyjnej.

Wynagrodzenie wynikające z zawartego aneksu (§ 3 aneksu) ustalono na kwotę ogółem 144.291,12 zł (brutto) płatną w 8 kwartalnych ratach po 18.036,39 zł (brutto każda) płatnych nie dalej niż do ostatniego dnia każdego kwartału począwszy 30 czerwca 2015 roku na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w aneksie z dnia 27.05.2015 r. Zleceniobiorca przedstawił następujące rachunki:

- w dniu 22.06.2015 r. rachunek na kwotę 18.036,39 zł (brutto) uregulowany w dniu 22.06.2015 r. w kwocie 13.127,88 zł (WB nr 115),
- w dniu 16.09.2015 r. rachunek na kwotę 18.036,39 zł (brutto) uregulowany w dniu 23.09.2015 r. w kwocie 13.127,88 zł (WB nr 180),
- w dniu 15.12.2015 r. rachunek na kwotę 18.036,39 zł (brutto) uregulowany w dniu 16.12.2015 r. w kwocie 13.127,88 zł (WB nr 237).

W dniu 31.12.2015 roku zawarto aneks nr II do umowy zlecenia nr 8/2015. Aneks został zawarty przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z § 1 zawartego aneksu wynika, że Pan M.K. zobowiązał się do wykonania w charakterze Koordynatora projektów oprócz działań wynikających z aneksu z dnia 27.05.2015 r. następujących czynności:

- koordynacja działań mających na celu powołanie Spółki Wodno-Kanalizacyjnej w Gminie Bodzentyn.
- Zmianie uległ także okres wykonywania zlecenia tj. od 01.01.2016 r. do 27.04.2016 r.

Wynagrodzenie wynikające z zawartego aneksu (§ 3 aneksu) ustalono na kwotę ogółem 33.136,39 zł (brutto) płatną w 3 ratach na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku tj.:

- I rata w wysokości 18.036,39 zł (brutto) płatna nie dalej niż do 29.02.2016 r.,
- II rata w wysokości 7.550,00 zł (brutto) płatna nie dalej niż do 31.03.2016 r.,
- III rata w wysokości 7.550,00 zł (brutto) płatna nie dalej niż do 27.04.2016 r.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w aneksie z dnia 31.12.2015 r. Zleceniobiorca przedstawił następujące rachunki:

- w dniu 22.02.2016 r. rachunek na kwotę 18.036,39 zł (brutto) uregulowany w dniu 23.02.2016 r. w kwocie 13.127,88 zł (WB nr 35),
- w dniu 23.03.2016 r. rachunek na kwotę 7.550,00 zł (brutto) uregulowany w dniu 23.03.2016 r. w kwocie 5.495,55 zł (WB nr 56),
- w dniu 20.04.2016 r. rachunek na kwotę 7.550,00 zł (brutto) uregulowany w dniu 20.04.2016 r. w kwocie 5.495,55 zł (WB nr 74).

Wydatki wynikające z zawartych umów prawidłowo zaklasyfikowano do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

W zakresie zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniem dla zleceniobiorcy a ustalonym w umowie (wraz z aneksami) nie stwierdzono rozbieżności.

Zobowiązania wynikające z zawartych umów zostały uregulowane terminowo.

Kserokopia umowy zlecenia Nr 8/2015, aneksów z dnia 27.05.2015 r. oraz z dnia 31.12.2015 r., 9 rachunków do umowy, wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę rachunków wynikających z umowy za okres 2015-2016 roku stanowią akta kontroli Na AK/II/1.

2) W dniu 29 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Bodzentyn reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Panem M.K prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Consilia Mirosław Kimla zwanym dalej „Prezesem Zarządu” została zawarta Umowa Kontraktu Menadżerskiego.

W § 1 pkt 1 określono przedmiot umowy tj. zapewnienie wysokiego poziomu kierowania „Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Bodzentyn sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Bodzentynie zwaną dalej Spółką, stworzenie odpowiednich mechanizmów pozwalających na efektywne zarządzanie i realizację postawionych przed Spółką celów w zakresie zadań własnych Gminy Bodzentyn o charakterze użyteczności publicznej, w tym również panów inwestycyjnych.

W § 2 pkt 1 Gmina powierzyła Prezesowi Zarządu zarządzanie przedsiębiorstwem spółki na okres 2 miesięcy.

W kontrakcie ustalono także obowiązki Prezesa Zarządu oraz jego wynagrodzenie i dodatkowe świadczenia mu przysługujące.

W okresie obowiązywania umowy określono stałe wynagrodzenie podstawowe Prezesa Zarządu wypłacane miesięcznie w wymiarze 2,36 (brutto) przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw publikowanego kwartalnie w Obwieszczeni Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, na podstawie faktury VAT wystawianej za każdy miesiąc, nie dalej niż do ostatniego dnia przez Prezesa Zarządu, z 3 dniowym terminem płatności.

Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 18.04.2016 roku przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw wyniosło 4.201,57 zł (Dz. Urz. GUS.2016.15).

W związku z powyższym stałe wynagrodzenie podstawowe Prezesa Zarządu wyniosło 2,36 x 4201,57 zł = **9.915,70 zł.**

W dniu 30.05.2016 roku do Urzędu wpłynęła faktura Vat nr 1/5/2016 z dnia 30.05.2016 r. tytułem Zarządzania Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Bodzentyn Sp. z o.o. na kwotę 9.915,01 zł (brutto). Zapłaty za fakturę dokonano terminowo w dniu 01.06.2016 r. (WB nr 100).

Zobowiązanie Urzędu wynikające z faktury ujęto w sposób prawidłowy i terminowo na koncie analitycznym 201-Consi (Strona Ma) w korespondencji z kontem 402 (Strona Wn), zapłatę za fakturę ujęto na stronie Wn 201 i Ma 130.

Wydatki z powyższego tytułu ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Kserokopia umowy kontaktu z dnia 29.04.206 r., F-ry VAT nr 1/5/2016 oraz wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę faktury stanowią akta kontroli Na AK/II/2.

3) W dniu 2 listopada 2016 roku Burmistrz zawarł umowę o świadczenie usług doradztwa w zakresie wsparcia koordynacji procesu pozyskiwania dofinansowania zewnętrznego z firmą Conisia. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika na okres do 31.01.2017 roku.

Przedmiotem umowy było wykonanie zlecenia polegającego na „Wsparciu koordynacji procesu pozyskiwania środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II – Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu; Działanie 2.3 Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach; Typ projektów 2.3.1 Projekty dotyczące gospodarki wodno-ściekowej, realizowane w aglomeracjach o wielkości co najmniej 10.000 RLM; Konkurs zamknięty nr POIiŚ.2.3/3/2016.”

W § 5 określono wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie zlecenia tj. w łącznej kwocie 22.800 zł (netto) + VAT 23% tj. 28.044 zł (brutto) płatne na podstawie 3 faktur częściowych, każda po 7.600 zł (netto) + VAT 23%, tj. 9.348 zł (brutto), wystawianych do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca listopada 2016 roku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie Wykonawca przedstawił następujące faktury:

- w dniu 30.11.2016 r. Faktura VAT nr 1/11/2016 na kwotę 9.348,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 06.12.2016 r. (WB nr 226),
- w dniu 27.12.2016 r. Faktura VAT nr 1/12/2016 na kwotę 9.348,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2016 r. (WB nr 241),
- w dniu 23.01.2017 r. Faktura VAT nr 1/1/2017 na kwotę 9.348,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 25.01.2017 r. (WB nr 16).

Kserokopia umowy z dnia 02.11.2016 r, 3 faktury VAT nr 1/11/2016, nr 1/12/2016, nr 1/1/2017 stanowią akta kontroli Nr AK/II/3.

4) W dniu 03.04.2017 r. Gmina poniosła wydatek ujęty w WB nr 62 w wysokości 9.963,00 zł (brutto) wynikający z Faktury VAT nr 1/3/2017 z dnia 31.03.2017 r. (wpływ do UMiG w dniu 3 kwietnia 2017 r.) wystawionej przez firmę „Consilia”. Faktura dotyczyła „Wykonania doradztwa w zakresie pozyskiwania dofinansowania zewnętrznego oraz montażu finansowego”.

W związku z tym, iż kontrolującemu nie przedstawiono dokumentów z których wynikałoby uprzednio zaciągnięte zobowiązanie na kwotę 9.963,00 zł o wyjaśnienie zwrócono się do Burmistrza.

W treści wyjaśnienia Burmistrz podał: „(...)informuję, iż wydatku dokonano na podstawie umowy zawartej w formie ustnej j pomiędzy Burmistrzem Dariuszem Skibą oraz Firmą Consilia (...)”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli.

Kserokopia faktury Vat Nr 1/3/2017 stanowi akta kontroli Nr AK/II/4.

5) W dniu 3 kwietnia 2017 roku Burmistrz zawarł umowę o świadczenie usług doradztwa z Panem M. K. działającym pod firmą Conislia. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika na okres do 30.09.2017 roku.

Przedmiotem umowy było wykonanie zlecenia polegającego na „Świadczeniu usługi doradztwa w zakresie pozyskiwania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych”

W § 5 określono wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie zlecenia tj. w łącznej kwocie 14.624,40 zł (netto) + VAT 23% tj. 17.988,01 zł (brutto) płatne na podstawie 6 faktur częściowych, każda po 2.437,40 zł (netto) + VAT 23%, tj. 2.998,00 zł (brutto).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie Wykonawca przedstawił następujące faktury:

- w dniu 28.04.2017 r. Faktura VAT nr 2/4/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 17.05.2017 r. (WB nr 90),
- w dniu 29.05.2017 r. Faktura VAT nr 2/5/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 13.06.2017 r. (WB nr 109),
- w dniu 30.06.2017 r. Faktura VAT nr 2/6/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 05.07.2017 r. (WB nr 124),
- w dniu 28.07.2017 r. Faktura VAT nr 2/7/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 11.08.2017 r. (WB nr 147),
- w dniu 29.08.2017 r. Faktura VAT nr 2/8/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 07.09.2017 r. (WB nr 164),
- w dniu 27.09.2017 r. Faktura VAT nr 1/9/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 02.10.2017 r. (WB nr 181).

Ponadto ustalono, że do każdej faktury załączano protokół zdawczo-odbiorczy, z którego wynikało jakie zadania zostały wykonane w ramach zawartej umowy.

Kserokopia umowy z dnia 03.04.2017 r. oraz 6 faktur VAT wystawionych do umowy stanowią akta kontroli Nr AK/II/5.

6) W dniu 24 października 2017 roku Burmistrz zawarł umowę o świadczenie usług doradztwa z Panem M. K. działającym pod firmą Conislia. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika na okres do 31.10.2018 roku.

Przedmiotem umowy było wykonanie zlecenia polegającego na „Świadczeniu usługi doradztwa w zakresie pozyskiwania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych”

W § 5 określono wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie zlecenia tj. w łącznej kwocie 31.686,20 zł (netto) + VAT 23% tj. 38.974,03 zł (brutto) płatne na podstawie 13 faktur częściowych, każda po 2.437,40 zł (netto) + VAT 23%, tj. 2.998,00 zł (brutto).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie Wykonawca przedstawił następujące faktury:

- w dniu 31.10.2017 r. Faktura VAT nr 2/10/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 03.11.2017 r. (WB nr 202),
- w dniu 29.11.2017 r. Faktura VAT nr 2/11/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 30.11.2017 r. (WB nr 221),
- w dniu 27.12.2017 r. Faktura VAT nr 1/12/2017 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2017 r. (WB nr 239),
- w dniu 25.01.2018 r. Faktura VAT nr 1/1/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 31.01.2018 r. (WB nr 21),
- w dniu 27.02.2018 r. Faktura VAT nr 1/2/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 07.03.2018 r. (WB nr 46),

- w dniu 28.03.2018 r. Faktura VAT nr 1/3/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 04.04.2018 r. (WB nr 65),
- w dniu 26.04.2018 r. Faktura VAT nr 1/4/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 02.05.2018 r. (WB nr 84),
- w dniu 29.05.2018 r. Faktura VAT nr 1/5/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 08.06.2018 r. (WB nr 107),
- w dniu 29.06.2018 r. Faktura VAT nr 1/6/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 05.07.2018 r. (WB nr 126),
- w dniu 01.08.2018 r. Faktura VAT nr 1/7/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 17.08.2018 r. (WB nr 154),
- w dniu 31.08.2018 r. Faktura VAT nr 1/8/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 11.09.2018 r. (WB nr 170),
- w dniu 28.09.2018 r. Faktura VAT nr 1/9/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 05.10.2018 r. (WB nr 188),
- w dniu 05.11.2018 r. Faktura VAT nr 1/10/2018 na kwotę 2.998,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 14.11.2018 r. (WB nr 212).

Ponadto ustalono, że do każdej faktury załączano protokół zdawczo-odbiorczy, z którego wynikało jakie zadania zostały wykonane w ramach zawartej umowy.

Kserokopia umowy z dnia 24.10.2017 r. oraz 13 faktur VAT wystawionych do umowy stanowią akta kontroli Nr AK/II/6.

Zobowiązania Urzędu wynikające z wyżej opisanych umów o świadczenie usług doradztwa ujmowano w latach 2016 -2018 w sposób prawidłowy i terminowo na koncie analitycznym 201-Consil (Strona Ma) w korespondencji z kontem 402 (Strona Wn), zapłaty za faktury ujmowano na stronie Wn 201 i Ma 130.

Wydatki z powyższego tytułu ujmowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody te zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekreacją).

Wydruk z ewidencji księgowej analitycznego konta 201-Consil za lata 2016-2018 oraz wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzający zapłatę za faktury wystawione przez firmę Consilia za okres 2016-2018 roku, kserokopia WB Nr 107 z dnia 08.06.2018 r. i Nr 126 z 05.07.2018 r. stanowią akta kontroli Nr AK/II/7.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w latach 2015-2019 na wynagrodzenia wynikające z zawartych umów o pracę oraz umów zlecenia z Panem Jarosławem Dziedzińskim zwanym w dalszej części protokołu Panem J.D.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku „Doradcy”, tj. zgodnie z przepisami i regulaminem wynagradzania oraz w wysokości przewidzianej dla danego stanowiska i kategorii zaszeregowania,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym w umowie,
- prawidłowości zawarcia umowy i ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku „Kierownik SPZOZ”, tj. zgodnie z przepisami,
- prawidłowości zawarcia umów zlecenia,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami zlecenia,
- obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

1) W dniu 29 lutego 2016 roku Burmistrz zawarł umowę o pracę z Panem J.D powierając mu stanowisko Doradcy ds. rozwoju Miasta i Gminy od dnia 01.03.2016 r. na czas trwania kadencji Burmistrza.

W umowie ustalono wynagrodzenie za pracę w kwocie 3.200,00 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego tj. 260,00 zł.

Zgodnie z pismem SOO.2122.11.2017 z dnia 09.01.2017 r. Burmistrz od dnia 1 marca 2017 roku ustalił pracownikowi nowe warunki wynagrodzenia tj. wynagrodzenie zasadnicze wg. XIV kat. w wysokości 3.600,00 zł oraz dodatek za wysługę w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego tj. 540,00 zł.

Ponadto w okresie obowiązywania umowy od dnia 2 maja 2017 roku do 31 lipca 2018 roku Burmistrz przyznał Panu J.D dodatek płacowy w wysokości 1.400,00 zł miesięcznie w związku ze zwiększeniem obowiązków (Koordynator projektu) wynikających z zarządzania i obsługi projektów w latach 2016 – 2018 pn. „Klucz do lepszej edukacji – wsparcie szkół podstawowych w gminie Bodzentyn” oraz „Gimnazjum w Bodzentynie – szkoła z pasją”.

Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło na podstawie porozumienia stron z dniem 31 sierpnia 2017 roku.

W zakresie wynagrodzenia naliczonego i wypłaconego pracownikowi w okresie od 1 marca 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze, kategoria zaszeregowania, dodatek płacowy zostały ustalone pisemnie i były zgodne z przepisami wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), zwanego w dalszej części protokołu rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Wynagradzania przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Nr 78/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Burmistrza Nr 42/2015 z dnia 6 maja 2015 roku.

W zakresie naliczenia i wypłaty dodatku za wieloletnią pracę dla ww. pracownika ustalono, że od dnia 1 marca 2016 roku przyznano i wypłacano mu dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 8 % pobieranego wynagrodzenia zasadniczego, co było zgodne z udokumentowanym stażem pracy na dzień zawarcia ww. umowy o pracę.

Po przedstawieniu świadectwa pracy z dnia 1 czerwca 2016 roku (z poprzedniego miejsca zatrudnienia) pracownikowi wypłacano dodatek stażowy w wysokości 15 % (od miesiąca czerwca 2016 roku).

Z objętych kontrolą dokumentów wynika, że dodatek w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego przysługiwał pracownikowi od dnia 1 marca 2016 roku, natomiast od dnia 1 stycznia 2017 roku w wysokości 16%.

Ustalenia w zakresie wypłaty dodatku za wieloletnią pracę w okresie od marca 2016 roku do sierpnia 2017 roku (na podstawie kartoteki zarobkowej) przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Podstawa zasadnicza	Wypłacony		Należny - Ustalony w czasie kontroli		Różnica
		%	kwota	%	kwota	
03/2016	3.250,00	8	260,00	15	487,50	227,50
04/2016	3.250,00	8	260,00	15	487,50	227,50
05/2016	3.250,00	8	260,00	15	487,50	227,50
06/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
07/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
08/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
09/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
10/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
11/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
12/2016	3.250,00	15	487,50	15	487,50	0
01/2017	3.250,00	15	487,50	16	520,00	32,50
02/2017	3.250,00	15	487,50	16	520,00	32,50
03/2017	3.600,00	15	540,00	16	576,00	36,00
04/2017	3.600,00	15	540,00	16	576,00	36,00
05/2017	3.600,00	15	540,00	16	576,00	36,00
06/2017	3.600,00	16	576,00	16	576,00	0
07/2017	3.600,00	16	576,00	16	576,00	0
08/2017	3.600,00	16	576,00	16	576,00	0
	Razem					855,50

Z powyższego wynika, że zanizono wypłacony pracownikowi dodatek stażowego łącznie o 855,50 zł. W dniu 14.06.2017 roku (lista wypłat nr A_2384) dokonano wyrównania dodatku stażowego na kwotę 845,00 zł.

O wyjaśnienie różnicy pomiędzy naliczonym w czasie kontroli a faktycznie wypłaconym wyrównaniem dodatku stażowego poproszono Inspektora ds. płac i rozliczeń podatkowych odpowiedzialnego za naliczenie powyższego. Z treści wyjaśnienia (załącznik Nr II/2 do protokołu kontroli) wynika, że „(...) wyrównania dokonano w arkuszu kalkulacyjnym Programu Excell i pomyłkowo w miesiącu od marca do maja 2017 r. wpisano kwotę płacy zasadniczej i dodatku stażowego przed podwyżką a co za tym idzie arkusz przez wprowadzenie błędnych danych źle policzył kwotę do wyrównania. W okresie od marca do maja 2017 r. kwotą wyrównania dodatku stażowego powinna być kwota 36,00 zł a nie kwota 32,50. Stąd też wynika różnica między kwotą wyrównania wypłaconą tj.: 845,00 zł a kwotą która powinna być wypłacona 855,50 zł. (3 m-ce x 3,50 zł = 10,50 zł).”

Stosownie do treści art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202, aktualnie Dz. U z 2019 r., poz. 1282), dodatek za wieloletnią pracę

przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Z treści § 7 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (aktualnie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Dz. U z 2018 r., poz. 936), wynika, że dodatek za wieloletnią pracę wypłacany jest w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca; za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Inspektor ds. płac i rozliczeń podatkowych.

W związku z tym, iż roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne stosownie do art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (aktualnie Dz. U z 2019 r., poz. 1040) pracownikowi odpowiedzialnemu za powyższe udzielono instruktażu, który stanowi załącznik Nr II/3 do protokołu kontroli.

Ponadto w aktach osobowych pracownika znajduje się szczegółowy zakres zadań i obowiązków (SOO.2003.7.2016 z 05.03.2016 r.) oraz pismo o przyznaniu nagrody uznaniowej (SOO.2122.55.2016 z dnia 12.12.2016 r.).

Kserokopia umowy o pracę z dnia 29.02.2016 r., pisma SOO.2122.11.2017, pisma z dnia 02.05.2017 r, zakresu czynności z dnia 05.03.2016 r., pism w sprawie rozwiązania umowy o pracę z dnia 31.08.2017 r., pisma w sprawie przyznania nagrody uznaniowej z dnia 12.12.2016 r., wydruk kartoteki zarobkowej za lata 2016-2018, kserokopia listy płac A_2384, informacja o wysokości naliczenia wyrównania dodatku stażowego stanowią akta kontroli Nr AK/II/8.

2) W dniu 31.08.2017 roku Burmistrz zawarł z Panem J.D umowę o pracę na stanowisku Kierownika SPZOZ w Bodzentynie na okres od dnia 01.09.2017 roku do dnia 31.08.2023 roku.

Wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości 3.000,00 zł w oparciu o przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U z 2015 r., poz. 2099), która ma zastosowania do samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej i ich kierowników stosownie do art. 1 pkt 16 w związku z art. 2 pkt 10 ww. ustawy.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia maksymalnego kierownika samorządowego zakładu reguluje przepis art. 8 pkt 10 ustawy jako sześciokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. wyniosło 4.403,78 zł zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 roku (Dz. Urz. GUS.2017.3) w związku z powyższym miesięczne maksymalne wynagrodzenie kierownika SPZOZ nie mogło przekroczyć kwoty 26.422,68 zł.

Ponadto zgodnie z pismem Burmistrza z dnia 21.12.2017 roku od dnia zawarcia umowy przysługiwał Panu J.D. – Kierownikowi dodatek stażowy.

W dniu 28.02.2018 roku zawarto aneks do umowy o pracę z którego wynikało, że Kierownikowi SPZOZ w Bodzentynie przyznany został dodatek płacowy w okresie od 1 marca do 30 czerwca 2018 roku, w wysokości 6.250,00 zł brutto, który wypłacony miał być jednorazowo w terminie do 30 czerwca 2018 rok. Dodatek ten został przyznany w związku z realizacją projektu pn. „Poprawa jakości świadczonych usług poprzez ulepszanie infrastruktury i wyposażenia Ośrodków Zdrowia w Gminie Bodzentyn”.

W dniu 25 października zawarto kolejny aneks do ww. umowy o pracę, którym zmieniono warunki dotyczące zasad wynagradzania tj. od dnia 1 listopada 2018 roku ustalono:

- wynagrodzenie miesięczne zasadnicze w wysokości 8.500,00 zł (brutto),
- dodatek za staż pacy w wysokości 17 % wynagrodzenia miesięcznego zasadniczego w wysokości 1.445,00 zł (brutto).

W zakresie prawidłowości zawarcia umowy i ustalenia wynagrodzenia dla Kierownika SPZOZ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kserokopia umowy o pracę z dnia 31.08.2017 r., aneks do umowy z dnia 28.02.2018 r. oraz z dnia 25.10.2018 r., pisma z dnia 28.02.2018 r. o przyznaniu dodatku, pisma z dnia 21.12.2017 r. o wysokości dodatku stażowego stanowi akta kontroli Nr AK/II/9.

3) W dniu 1 września 2017 roku Burmistrz zawarł umowę zlecenia Nr 18/2017 z Panem J.D. na okres od 4.09.2017 r. do 21.12.2017 roku.

Przedmiotem umowy było wykonywanie w okresie jej obowiązywania następujących zadań:

- Udział w pracach zespołów do spraw unijnych.
- Analizowanie i opracowywanie pod względem formalno-prawnym dokumentacji związanej z tworzeniem zakładów, jednostek budżetowych, spółek gminnych.
- Pełnienie funkcji doradczych i reprezentacyjnych w imieniu Burmistrza.

W § 2 określono umowne wynagrodzenie Zleceniobiorcy za wykonywanie zadań w wysokości 4.500,00 zł (brutto) miesięcznie tj. 50 godzin x 90 zł.

Wynagrodzenie płatne było po przedstawieniu rachunku oraz złożeniu oświadczenia o ilości przepracowanych godzin.

W dniu 27.12.2017 roku zawarto aneks do umowy z którego wynika, że przedłużono jej obowiązywanie od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Kontrola ustaliła, że powyższa umowa wraz z aneksem nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875; aktualnie Dz. U. z 2020 r., poz. 713), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W związku z tym, iż nieprawidłowość dotyczyła roku 2017 i byłego Skarbnika kontrolujący Z-cy Burmistrza udzielił Instruktażu w powyższej sprawie stanowiącego załącznik Nr II/4 do protokołu kontroli.

Umowa zlecenie wraz z aneksem została rozwiązana za porozumieniem stron z dniem 31 października 2018 roku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie (wraz z aneksem) Zleceniobiorca przedstawił następujące rachunki:

- w dniu 26.09.2017 r. Rachunek nr 1/18/2017 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 04.10.2017 r. (WB nr 183),

- w dniu 30.10.2017 r. Rachunek nr 2/18/2017 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 07.11.2017 r. (WB nr 204),
- w dniu 29.11.2017 r. Rachunek nr 3/18/2017 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 05.12.2017 r. (WB nr 223),
- w dniu 28.12.2017 r. Rachunek nr 4/18/2017 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 16.01.2018 r. (WB nr 10),
- w dniu 08.02.2018 r. Rachunek nr 1/18/2017 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 22.02.2018 r. (WB nr 37),
- w dniu 02.03.2018 r. Rachunek nr 2/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 07.03.2018 r. (WB nr 46),
- w dniu 05.04.2018 r. Rachunek nr 3/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 10.04.2018 r. (WB nr 69),
- w dniu 30.04.2018 r. Rachunek nr 4/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 08.05.2018 r. (WB nr 86),
- w dniu 14.06.2018 r. Rachunek nr 5/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 19.06.2018 r. (WB nr 114),
- w dniu 29.06.2018 r. Rachunek nr 6/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 10.07.2018 r. (WB nr 129),
- w dniu 08.07.2018 r. Rachunek nr 7/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 17.08.2018 r. (WB nr 154),
- w dniu 04.09.2018 r. Rachunek nr 8/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 13.09.2018 r. (WB nr 172),
- w dniu 03.10.2018 r. Rachunek nr 9/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 11.10.2018 r. (WB nr 192),
- w dniu 07.11.2018 r. Rachunek nr 10/18/2017/18 na kwotę 4.500,00 zł (brutto), zapłaty w kwocie 3.796,00 zł dokonano w dniu 14.11.2018 r. (WB nr 212).

Ponadto ustalono, że Zleceniobiorca nie przedstawiał w okresie obowiązywania umowy oświadczeń o ilości przepracowanych w danym miesiącu godzin co wynikało z § 2 ust. 2 zawartej umowy Nr 18/2017 oraz aneksu z dnia 27.12.2017 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowiące załącznik Nr II/5 do protokołu kontroli złożył Burmistrz. W treści wyjaśnienia podano: „(...) ilość przepracowanych godzin miesięcznie weryfikowano zgodnie z informacją umieszczoną w rachunkach do ww. umów”.

Kontrola ustaliła, że w przedłożonych do ww. umowy rachunkach w przedmiocie zlecenia wskazywano: „Realizacja zadań określonych w § 1 umowy za m-c (...) ilość przepracowanych godzin 50.

W zakresie zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniem dla zleceniobiorcy a ustalonym w umowie (z aneksami) nie stwierdzono rozbieżności.

Wydatki wynikające z zawartych umów prawidłowo zaklasyfikowano do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Kserokopia umowy zlecenia Nr 18/2017, aneksu z dnia 27.12.2017 r., porozumienia w sprawie rozwiązania umowy, 14 rachunków wystawionych do zawartej umowy, wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę objętych kontrolą rachunków, kserokopia WB nr 114 z dnia 19.06.2018 r., WB nr 129 z 10.07.2018 r. stanowią akta kontroli Nr AK/II/10.

4) W dniu 1 września 2017 roku Gmina Bodzentyn reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z Panem J. D. Umowę zlecenia Nr 2/EFS/BODZENTYN/KDLE/POŚ .

Przedmiotem umowy była „Realizacja zadań związanych z realizacją projektu w ramach projektu „Klucz do lepszej edukacji-wsparcie szkół podstawowych w gminie Bodzentyn”, finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020, Poddziałanie 8.3.2 Wsparcie kształcenia podstawowego w zakresie kompetencji kluczowych.

Umowę zawarto na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r. za wynagrodzeniem w wysokości 560 zł (brutto) za 1 miesiąc tj. 14 godzin po 40 zł /1 godz. brutto realizacji projektu.

Projekt realizowany był przez Fundację Centrum Europy Lokalnej oraz Gminę Bodzentyn na podstawie umowy z UMWŚ.

Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Zleceniobiorca z tytułu wykonywanego zadania przedstawiał w okresie od m-ca września 2017 roku do czerwca 2018 roku rachunki do umowy zlecenia na kwotę brutto 560,00 zł (do wypłaty (netto) 472,60 zł) za każdy m-c. Do każdego rachunku załączano jego opis.

W dniu 29.08.2018 roku UMWŚ pismem Znak EFS-I.433.1.62.2016 przesłał informację o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność z którego wynika, że projekt został ostatecznie rozliczony przez Instytucję Zarządzającą.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpił od szczegółowej kontroli prawidłowości zawarcia przedmiotowej umowy i prawidłowości dokonania wydatków z niej wynikających.

Kserokopia zawartej umowy Nr 2/EFS/BODZENTYN/KDLE/POŚ, pisma Znak EFS-I.433.1.62.2016, 10 rachunków wraz z opisami do rachunków wystawionych przez Zleceniobiorcę stanowi akta kontroli Nr AK/II/11.

5) W dniu 1 września 2017 roku Gmina Bodzentyn reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z Panem J. D. Umowę zlecenia Nr 3/EFS/BODZENTYN/GIM/POŚ .

Przedmiotem umowy była „Realizacja zadań związanych z realizacją projektu w ramach projektu „Gimnazjum w Bodzentynie – szkoła z pasją”, finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020, Poddziałanie 8.3.4 Wsparcie kształcenia podstawowego w zakresie kompetencji kluczowych.

Umowę zawarto na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r. za wynagrodzeniem w wysokości 560 zł (brutto) za 1 miesiąc tj. 14 godzin po 40 zł /1 godz. brutto realizacji projektu.

Projekt realizowany był przez Fundację Centrum Europy Lokalnej oraz Gminę Bodzentyn na podstawie umowy z UMWŚ.

Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Zleceniobiorca z tytułu wykonywanego zadania przedstawiał w okresie od m-ca września 2017 roku do czerwca 2018 roku rachunki do umowy zlecenia na kwotę brutto 560,00 zł (do wypłaty (netto) 472,60 zł) za każdy m-c. Do każdego rachunku załączano jego opis.

W dniu 30.08.2018 roku UMWŚ pismem Znak EFS-I.433.1.100.2016 przesłał informację o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność z którego wynika, że projekt został ostatecznie rozliczony przez Instytucję Zarządzającą.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpił od szczegółowej kontroli prawidłowości zawarcia przedmiotowej umowy i prawidłowości dokonania wydatków z niej wynikających.

Kserokopia zawartej umowy Nr 3/EFS/BODZENTYN/GIM/POŚ, pisma Znak EFS-I.433.1.100.2016, 10 rachunków wraz z opisami do rachunków wystawionych przez Zleceniobiorcę stanowi akta kontroli Nr AK/II/12.

Kontrolujący zwrócił się do Burmistrza z pytaniem czy w okresie od 1 listopada 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku dokonywano wydatków wynikających z zawartych umów z Panem J.D., Panem M.K., firmą Consilia. Z wyjaśnienia Burmistrza (załącznik Nr II/6) wynika, że (...) w dniu 30 listopada 2018 r. wydatkowano kwotę 4500,00 brutto dla Pana J.D. za prace wykonane w okresie od 01 października 2018 do 31 października 2018 r. W dniu 14 listopada 2018 r. zrealizowano przelew na konto firmy Consilia (...) za doradztwo w kwocie 2 998,00 zł. brutto zgodnie z umową o świadczenie usług doradztwa z dnia 24 października 2017 r. We wskazanym okresie nie zawierano żadnych innych umów z ww. podmiotami."

III. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

Nr II/1 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 9.963,00 zł.

Nr II/2 Wyjaśnienie Inspektora ds. płac i rozliczeń podatkowych w sprawie naliczenia i wypłaty wyrównania dodatku stażowego.

Nr II/3 Protokół z udzielonego Inspektorowi ds. płac i rozliczeń podatkowych instruktazu w sprawie prawidłowego naliczania dodatku stażowego.

Nr II/4 Protokół z udzielonego Z-cy Burmistrza instruktazu w sprawie kontrasygnaty Skarbnika.

Nr II/5 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie weryfikacji przepracowanych godzin przez Pana J.D.

Nr II/6 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zawierania umów w okresie od 01.11.2018 r. do 31.12.2019 r. z Panem J.D, Panem M.K., firma Consilia.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. **Dariusz Skiba** – Burmistrz,

2. **Justyna Głuszek** – Inspektor ds. płac i rozliczeń podatkowych

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z-cę Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej.
Z-ca Burmistrza ~~skorzystał~~/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.
Skarbnik skorzystał/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.
Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami przekazano Z-cy Burmistrza.
Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 2/2020.

Podpisy:

Inspektor RIO:

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Małgorzata Gała

Skarbnik:

SKARBNIK

mgr Danuta Kopeć

Z-ca Burmistrza:

Z up. BURMISTRZA

mgr Andrzej Jarosiński
Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy



Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli w dniu *06.08* 2020 r.

Z up. BURMISTRZA
mgr Andrzej Jarosiński
Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy

Załącznik Nr I/1 do protokołu kontroli

Wykaz akt kontroli:

AK/I/1 Kserokopia zarządzeń Burmistrza Nr 59/2015 z dnia 31 lipca 2015 r. oraz 5/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej.

AK/I/2 Kserokopia Zarządzenia Burmistrza Nr 28/2020 z dnia 30.03.2020 wraz z wyciągiem z regulaminu (1 strona).

AK/II/1 Kserokopia umowy zlecenia Nr 8/2015, aneksów z dnia 27.05.2015 r. oraz z dnia 31.12.2015 r., 9 rachunków do umowy, wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę rachunków wynikających z umowy za okres 2015-2016 roku.

AK/II/2 Kserokopia umowy kontaktu z dnia 29.04.2016 r., F-ry VAT nr 1/5/2016 oraz wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę faktury.

AK/II/3 Kserokopia umowy z dnia 02.11.2016 r., 3 faktury VAT nr 1/11/2016, nr 1/12/2016, nr 1/1/2017.

AK/II/4 Kserokopia faktury Vat Nr 1/3/2017.

AK/II/5 Kserokopia umowy z dnia 03.04.2017 r. oraz 6 faktur VAT wystawionych do umowy.

AK/II/6 Kserokopia umowy z dnia 24.10.2017 r. oraz 13 faktur Vat wystawionych do umowy.

AK/II/7 Wydruk z ewidencji księgowej analitycznego konta 201-Consil za lata 2016-2018 oraz wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzający zapłatę za faktury wystawione przez firmę Consilia za okres 2016-2018 roku, kserokopia WB Nr 107 z dnia 08.06.2018 r. i Nr 126 z 05.07.2018 r.

AK/II/8 Kserokopia umowy o pracę z dnia 29.02.2016 r., pisma SOO.2122.11.2017, pisma z dnia 02.05.2017 r, zakresu czynności z dnia 05.03.2016 r., pism w sprawie rozwiązania umowy o pracę z dnia 31.08.2017 r., pisma w sprawie przyznania nagrody uznaniowej z dnia 12.12.2016 r., wydruk kartoteki zarobkowej za lata 2016-2018, kserokopia listy płac A_2384, informacja o wysokości naliczenia wyrównania dodatku stażowego.

AK/II/9 Kserokopia umowy o pracę z dnia 31.08.2017 r., aneks do umowy z dnia 28.02.2018 r. oraz z dnia 25.10.2018 r., pisma z dnia 28.02.2018 r. o przyznaniu dodatku, pisma z dnia 21.12.2017 r. o wysokości dodatku stażowego.

AK/II/10 Kserokopia umowy zlecenia Nr 18/2017, aneksu z dnia 27.12.2017 r., porozumienia w sprawie rozwiązania umowy, 14 rachunków wystawionych do zawartej umowy, wydruk listy operacji z rachunku jednostki potwierdzających zapłatę objętych kontrolą rachunków, kserokopia WB nr 114 z dnia 19.06.2018 r., WB nr 129 z 10.07.2018 r.

AK/II/11 Kserokopia zawartej umowy Nr 2/EFS/BODZENTYN/KDLE/POŚ, pisma Znak EFS-I.433.1.62.2016, 10 rachunków wraz z opisami do rachunków wystawionych przez Zleceniobiorcę.

AK/II/12 Kserokopia zawartej umowy Nr 3/EFS/BODZENTYN/GIM/POŚ, pisma Znak EFS-I.433.1.100.2016, 10 rachunków wraz z opisami do rachunków wystawionych przez Zleceniobiorcę.

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

M. Gała
mgr Małgorzata Gała