

PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 1/2023
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Augustów

1. Określenie kontrolowanego podmiotu.

Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów
Żarnowo Drugie 16
16-300 Augustów

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem placówki jest Pani Elżbieta Sierzputowska.

2. Imiona i nazwiska osób kontrolujących.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

- 1) Kowalewski Andrzej – Przewodniczący Komisji
- 2) Łaniewski Krzysztof – członek Komisji
- 3) Mikołajczyk Marek – członek Komisji
- 4) Milanowski Karol – członek Komisji
- 5) Wiszniewski Grzegorz – członek Komisji

3. Czas, zakres i przebieg kontroli.

Czas kontroli: 19.09.2023 r., 29.09.2023 r., 03.10.2023 r. 06.10.2023 r.

Kontrola dokumentacji finansowo-księgowej Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie Drugim w latach 2022-2023.

4. Wyniki czynności kontrolnych.

Komisja przeanalizowała następujące dokumenty:

- 1) Faktura Nr 87/2022 z dnia 22.12.2022 r. na kwotę 12.400 zł dotyczy zestawu mikrofonów bezprzewodowych, kolumna głośnikowa TX1181, statyw głośnikowy 2 szt. wystawiona przez firmę INEX -Organizacja oraz Obsługa Imprez Rozrywkowych w Augustowie. Komisja zakwestionowała cenę zakupu zestawu sprzętu nagłaśniającego. Sprzęt można zakupić w niższej cenie. Nie zachowano zasady oszczędności, o której mowa w ustawie o finansach publicznych.

- Faktura Nr 87/2022 z dnia 22.12.2022 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

- 2) Faktura Nr FV/3/07/2023 z dnia 27.07.2023 r. na kwotę 1.107 zł dotyczy usługi transportowej wystawiona przez firmę [REDAKTOWANO] Pan [REDAKTOWANO] nie wykonywał tej usługi. Pracownik Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów wykonywał usługę transportową. Faktura Nr FV/3/07/2023 z dnia 27.07.2023 r. oraz Faktura Nr FV/9/08/2023 z dnia 24.08.2023 r. dotycząca transportu materiałów sypkich, firma [REDAKTOWANO] zostały wystawione przez [REDAKTOWANO] Pani [REDAKTOWANO] pracownika Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie.

- Faktura Nr FV/3/07/2023 z dnia 27.07.2023 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

- Faktura Nr FV/9/08/2023 z dnia 24.08.2023 r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

- 3) Rachunek nr 10/08/23 z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 3.350 zł dotyczy oprawy muzycznej dożynek gminnych wystawiony przez [REDAKTOWANE] oraz rachunek nr 6/06/23 z dnia 30.06.2023r. dotyczy obsługi muzycznej festynu gminnego z pempuchem wystawiony przez [REDAKTOWANE] Pan [REDAKTOWANE] nie wykonywał usługi oprawy muzycznej na Dożynkach Gminnych w dniu 27.08.2023 r. oraz na imprezie XV Festyn Gminny z pempuchem w dniu 02.07.2023 r.
- Rachunek nr 6/06/23 z dnia 30.06.2023 r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu.
 - Rachunek nr 10/08/23 z dnia 28.08.2023 r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu.
- 4) Umowa zlecenie nr 12/2023 z dnia 23.07.2023 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą [REDAKTOWANE] oraz Rachunek nr 1/07/2023 z dnia 23.07.2023 r. [REDAKTOWANE] do umowy zlecenia na kwotę 2.000 zł. Pani [REDAKTOWANE] jako nieletnia nie prowadziła usługi poczęstunku z okazji jubileuszu 35-lecia Zespołu Riabina w dniu 23.07.2023 r.
- Umowa zlecenie nr 12/2023 z dnia 23.07.2023 r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu.
 - Rachunek nr 1/07/2023 z dnia 23.07.2023 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu.
- 5) Umowa zlecenie nr 13/2023 z dnia 25.08.2023 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą [REDAKTOWANE] na oprawę muzyczną oraz występ podczas Dożynek Gminnych w dniu 27.08.2023 r. Rachunek nr 1/2023 z dnia 28.08.2023 r. [REDAKTOWANE] do umowy zlecenia na kwotę 2.631 zł brutto.
- Pani [REDAKTOWANE] nie wykonywała usługi muzycznej, nie występowała podczas Dożynek Gminnych w dniu 27.08.2023 r.
- Umowa zlecenie nr 13/2023 z dnia 25.08.2023 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu.
 - Rachunek nr 1/2023 z dnia 28.08.2023 r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu.
- 6) Umowa zlecenie nr 14/2023 z dnia 25.08.2023 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą [REDAKTOWANE] na wykonanie poczęstunku podczas Dożynek Gminnych w dniu 27.08.2023 r.: bigos dla mieszkańców gminy 5.000 zł oraz poczęstunek dla zespołów, twórców, zaproszonych gości 5.000 zł. Rachunek nr 1/2023 z dnia 28.08.2023 r. [REDAKTOWANE] do umowy zlecenia na kwotę 10.000 zł brutto.
- Pan [REDAKTOWANE] nie wykonywał tej usługi, nie był obecny podczas poczęstunku. Rachunek niewspółmierny do usługi, ponieważ kwota 10.000 zł jest stanowczo zawyżona.
- Umowa zlecenie nr 14/2023 z dnia 25.08.2023 r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu.
 - Rachunek nr 1/2023 z dnia 28.08.2023 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu.
- 7) Z zakresu czynności pracownika Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie z dnia 01.02.2020 r. oraz z dnia 08.12.2017 r. dot. Pana [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] oraz Pana [REDAKTOWANE] wynika, że obowiązkiem na stanowiskach pracy jest organizacja imprez gminnych, organizowanie oprawy muzycznej podczas imprez kulturalno-rekreacyjnych dla lokalnej społeczności, więc niezasadnym jest dodatkowe zlecenie zadania dot. obsługi muzycznej pracownikowi Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie Panu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (Umowa zlecenie Nr 8/2022 z dnia 21.01.2022 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą Panem [REDAKTOWANE])

██████████ na nagłośnienie imprezy IX Gminny Przegląd Kolęd i Pastorałek Szkół Podstawowych Gminy Augustów w dniu 24.01.2022 r. na kwotę 340 zł brutto). Ponadto niezasadnym jest zlecenie osobie spoza Centrum Kultury usługi obsługi muzycznej przy posiadaniu przez Centrum Kultury własnego nowo zakupionego sprzętu (Faktura Nr 87/2022 z dnia 22.12.2022 r.).

- Pismo z dnia 08.12.2017 r. – zakres czynności i obowiązków pracownika stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

- Pismo z dnia 01.02.2020 r. – zakres czynności i obowiązków pracownika stanowi załącznik nr 13 do protokołu.

- Umowa zlecenie Nr 8/2022 z dnia 21.01.2022 r. stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

- 8) Pismo z dnia 12.09.2023 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego dot. ██████████ ██████████ w okresie od 12.09.2023 r. do 26.02.2024 r. oraz pismo z dnia 12.09.2023 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego dot. Pana ██████████ ██████████ w okresie od 12.09.2023 r. do 26.02.2024 r. Komisja zakwestionowała przyznanie dodatku specjalnego w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego dla dwóch pracowników Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w zastępstwie jednego pracownika Centrum Kultury Pani ██████████ (w bibliotece) w okresie od 12.09.2023 r. do 26.02.2024 r. Pani ██████████ oraz Pan ██████████ są zatrudnieni na pełen etat w Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów i w tym czasie wykonują w zastępstwie obowiązki Pani ██████████ (w bibliotece). Nie zachowano zasady oszczędności, celowości, o której mowa w ustawie o finansach publicznych.

W Regulaminie Pracy, Wynagradzania i pozostałych świadczeń przyznawanych pracownikom w Centrum Kultury i Bibliotece Gminy Augustów stanowiącym Zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie z dnia 01.01.2017 r. nie ustalono wysokości oraz okresu od kiedy powinien przysługiwać dodatek specjalny.

- Pismo z dnia 12.09.2023 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego Pani ██████████ stanowi załącznik nr 15 do protokołu.

- Pismo z dnia 12.09.2023 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego Panu ██████████ stanowi załącznik nr 16 do protokołu.

- Zarządzenie Nr 2/2017 Dyrektora Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie z dnia 01.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy, Wynagradzania i pozostałych świadczeń przyznawanych pracownikom w Centrum Kultury i Bibliotece Gminy Augustów w Żarnowie stanowi załącznik nr 17 do protokołu.

- 9) Umowa zlecenia Nr 9/2022 z dnia 05.07.2022 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą ██████████ na kwotę 3.600 zł netto na oprawę muzyczną podczas imprezy XIV Festyn Gminny z pempuchem. Rachunek Nr 1/2022 z dnia 11.07.2022 r. na kwotę 4.423,50 zł brutto (do wypłaty 3.600,38 zł) wystawiony przez ██████████

Pan ██████████ nie brał udziału podczas imprezy XIV Festyn Gminny z pempuchem w dniu 10.07.2022 r.

- Umowa zlecenia Nr 9/2022 z dnia 05.07.2022 r. stanowi załącznik nr 18 do protokołu.

- Rachunek Nr 1/2022 z dnia 11.07.2022 r. stanowi załącznik nr 19 do protokołu.

10) Umowa zlecenia Nr 11/2022 z dnia 18.08.2022 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą [REDAKTOWANE] na kwotę 5.037,36 zł brutto na oprawę muzyczną podczas imprezy – Dożynki Gminne w dniu 28.08.2022 r. Rachunek Nr 28/2022 z dnia 29.08.2022 r. na kwotę 5.037,36 zł brutto wystawiony przez [REDAKTOWANE]. Pan [REDAKTOWANE] nie brał udziału podczas Dożynek Gminnych w dniu 28.08.2022 r.

- Umowa zlecenia Nr 11/2022 z dnia 18.08.2022 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu.

- Rachunek Nr 28/2022 z dnia 29.08.2022 r. stanowi załącznik nr 21 do protokołu.

11) Kontrolując umowy zlecenia Komisja przeanalizowała także Umowy zlecenia z roku 2021 dotyczące Pani [REDAKTOWANE] – pracownika Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie (Umowa zlecenia Nr 01/2021 z dnia 01.01.2021 r. na kwotę 9.000 brutto na wykonanie prac czynności instruktora w zastępstwie za Panią [REDAKTOWANE] Umowa zlecenia Nr 12/2021 z dnia 01.07.2021r. na kwotę 9.000 brutto na wykonanie prac czynności instruktora w zastępstwie za Panią [REDAKTOWANE]). W Umowie Nr 12/2021 z dnia 01.07.2021 r. Komisja stwierdziła niezgodność terminu wykonania zadania objętego umową. W opisie wykonania zlecenia wskazano niewłaściwą datę tj. 01.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r., umowa została zawarta na okres od 01.07.2021 do 31.12.2021 r. Komisja zakwestionowała, że Pani [REDAKTOWANE] zawarła umowę zlecenia w zastępstwie Pani [REDAKTOWANE] Pracownicy Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie otrzymali dodatek specjalny w zastępstwie za pracownika Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie (pisma dotyczące dodatku specjalnego z dnia 12.09.2023 r. dot. Pani [REDAKTOWANE] dot. Pana [REDAKTOWANE]). Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wyniosła 18,30 zł. W umowie zlecenia Nr 01/2021 z dnia 01.01.2021 r. oraz umowie zlecenia Nr 12/2021 z dnia 01.07.2021r. Pani [REDAKTOWANE] określono stawkę 30 zł brutto za 1 h. Komisja zakwestionowała zbyt wysoką stawkę godzinową przyznaną Pani [REDAKTOWANE] w obu umowach zlecenia. Pani [REDAKTOWANE] jest pracownikiem Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie zatrudnionym na ½ etatu (80 godzin), wynagrodzenie miesięczne wynosi 1464 zł. W umowie zlecenia Nr 01/2021 z dnia 01.01.2021 r. oraz umowie zlecenia Nr 12/2021 z dnia 01.07.2021r. Pani [REDAKTOWANE] określono stawkę 30 zł brutto za 1 h. po 50 godzin, wynagrodzenie miesięczne wynosi 1.500 zł brutto. Niegospodarnym jest wypłata zbliżonych środków osobie, która wypracowała mniejszą liczbę godzin miesięcznie.

- Umowa zlecenia Nr 01/2021 z dnia 01.01.2021 r. stanowi załącznik nr 22 do protokołu.

- Umowa zlecenia Nr 12/2021 z dnia 01.07.2021r. stanowi załącznik nr 23 do protokołu.

12) W Umowie zlecenia Nr 14/2022 z dnia 01.09.2022 r. pomiędzy Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów a zleceniobiorcą [REDAKTOWANE] błędnie wpisano kwotę za wykonanie zlecenia Zleceniodawcy w wysokości 30 zł brutto.

Zdaniem Komisji zlecone czynności powinny być wykonywane przez Panią [REDAKTOWANE] w ramach zakresu czynności i obowiązków wynikających z umowy o pracę w Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie.

- Umowa zlecenia Nr 14/2022 z dnia 01.09.2022 r. stanowi załącznik nr 24 do

protokołu.

- Pismo z dnia 01.01.2017 r. – zakres czynności i obowiązków pracownika Centrum Kultury i Biblioteka Gminy Augustów stanowi załącznik nr 25 do protokołu.

5. Wnioski oraz wskazanie dowodów potwierdzających ustalenia zawarte w protokole.

Działalność w zakresie objętym przedmiotem kontroli Komisja Rewizyjna ocenia negatywnie. Stwierdziła niezgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, rzeczywistym oraz podejrzenie popełnienia czynu zabronionego przy wystawianiu niewiarygodnych umów zleceń i realizowaniu płatności faktur, rachunków za czynności, które nie były wykonane przez wystawiających faktury, rachunki. Brak gospodarności Dyrektora w zarządzaniu budżetem Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie w okresie objętym kontrolą.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnioskuje do Wójta Gminy Augustów o podjęcie następujących działań:

1. Wyznaczenie przedstawiciela Wójta Gminy do udziału w procedurze zatrudniania pracowników Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie.
2. Ograniczanie transakcji gotówkowych w jednostce. Opłaty za wynajem pomieszczeń w Centrum Kultury najemcy powinni dokonywać w formie bezgotówkowej.
3. Zmianę Zarządzenia Nr 12/2020 Dyrektora Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez Gminny Ośrodek Kultury w Augustowie z/s w Żarnowie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 PLN. Zmniejszenie równowartości kwoty w procedurze udzielenia zamówień z kwoty 30.000 PLN na kwotę 2.000 PLN brutto ze względu na niski budżet jednostki w celu zachowania zasady celowości, oszczędności i legalności. Konsultowanie z Wójtem Gminy wydatków Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie w tym zakresie.

- Zarządzenie Nr 12/2020 Dyrektora Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez Gminny Ośrodek Kultury w Augustowie z/s w Żarnowie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 PLN stanowi załącznik nr 26 do protokołu.

4. Przeprowadzenie przez Wójta Gminy audytu pod względem kadrowo-finansowo-księgowym.
5. Przeprowadzanie przez Wójta Gminy kontroli finansowo-księgowej Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie przynajmniej dwa razy w roku budżetowym.
6. Powiadomienie organu prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa o naruszeniu procedur finansowo-księgowych.
7. Zawieszenie Pani Elżbiety Sierzputowskiej - Dyrektora Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie oraz Pani ██████████ – pracownika Centrum Kultury i Biblioteki Gminy Augustów w Żarnowie w pełnieniu obowiązków służbowych na czas wyjaśnienia sprawy przez organ państwowy.

6. Data i miejsce podpisania protokołu: 23.10.2023 r., Augustów.

7. Podpisy kontrolujących i kierownika jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący:

1) Kowalewski Andrzej

- *[Signature]*

2) Łaniewski Krzysztof

-

3) Mikołajczyk Marek

- *[Signature]*

4) Milanowski Karol

- *[Signature]*

5) Wiszniewski Grzegorz

- *[Signature]*

Kontrolowany:

1)

DYREKTOR
Centrum Kultury i Biblioteki
Gminy Augustów, Augustów

[Signature]
mgr Elżbieta Szarputowska

23.10.23r.

Protokół pokontrolny sporządza się w trzech egzemplarzach, który otrzymują: Przewodniczący Rady Gminy, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej oraz Kierownik kontrolowanej jednostki.

Kierownik kontrolowanej jednostki został pouczone o przysługującym mu prawie zgłoszenia uwag dotyczących przebiegu kontroli i jej ustaleń w terminie 7 dni oraz o prawie odmowy podpisania protokołu. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu jest on zobowiązany do złożenia w terminie trzech dni od daty odmowy, pisemnego wyjaśnienia tej przyczyny, na ręce przewodniczącego komisji rewizyjnej.