

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

1) Temat zadania audytowego

Audyt otwarcia w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

2) Data sporządzenia sprawozdania

18.01.2019 r.

3) Nazwa i adres jednostki, w której przeprowadzane było zadanie

Gmina Myślenice

Rynek 8/9, 32-400 Myślenice

NIP 681-100-44-14

4) Imię i nazwisko audytora wewnętrznego uczestniczącego w zadaniu

Robert Pieprzyca – audytor wewnętrzny nr MF 1255/2004, upoważnienie zgodnie z umową z dnia 10.12.2018 r.

Agnieszka Pałasz – asystent audytu

Paulina Pietroń – asystent audytu

5) Okres objęty audytem

a) w części dotyczącej oświaty – wykonanie na dzień 31.12.2017 r.,

b) w części dotyczącej umów pożyczkowych i kredytowych – stan na 30.09.2018 r.,

c) w części dotyczącej przedsięwzięć – stan na 21.12.2018 r.,

d) w części dotyczącej należności – stan na 30.09.2018 r.,

e) w części dotyczącej regulowania zobowiązań – luty oraz październik 2018 roku,

f) w części dotyczącej obowiązujących zarządzeń – stan na 31.12.2018 r.,

g) w części dotyczącej zakresu płacowego – od 31.01.2016 r. do 31.12.2018 r.,

h) w części dotyczącej zakresu kadrowego – do 31.12.2018 r.

6) Cele zadania

Dokonanie oceny funkcjonowania jednostki w celu racjonalnego zapewnienia, że przyjęte zasady kontroli zarządczej są skuteczne i przestrzegane.

7) Przedmiotowy zakres zadania

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Zakres audytu kadrowo – płacowy:

- Weryfikację zapisów w zarządzeniach dotyczących wynagrodzeń i organizacji pracy pod kątem zgodności stosowania,
- Analizę akt osobowych w zakresie prawidłowości ich prowadzenia oraz porównanie kart wynagrodzeń z angażami pracowników,
- Terminowość odprowadzania składek ZUS oraz podatku dochodowego,
- Weryfikację list obecności, kart urlopowych oraz kart zasiłkowych z ewidencją czasu pracy pracowników,
- Sprawdzenie poprawności naliczania wynagrodzeń w tym z tytułu wynagrodzenia za czas choroby,
- Analizę umów zleceń i o dzieło w zakresie poprawności sporządzenia, ewidencji czasu wykonania i potwierdzenia ich wykonanie. Sprawdzenie wystawionych rachunków pod kątem poprawności w zakresie opodatkowania, oskładkowania i kwot brutto,
- Weryfikację rozliczenia podatku dochodowego w zakresie sporządzania informacji PIT-11 i PIT-8,
- Weryfikację poprawności czynności zgłoszeniowych do ZUS.

Zakres audytu finansowy:

- Analizę obowiązujących regulacji wewnętrznych pod kątem zgodności z aktualnymi przepisami prawa,
- Porównanie stanu zadłużenia wykazanego w WPF i sprawozdaniu Rb-Z z zapisami księgowymi oraz umowami powodującymi wystąpienie zobowiązań,
- Porównanie harmonogramu spłaty zobowiązań wykazanych w WPF z umowami,
- Analizę należności budżetowych w tym z tytułu podatków, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i innych pod kątem egzekwowania zaległości,
- Ocenę terminowości regulowania zobowiązań przez jednostkę,

Ocenę stanu oświaty pod kątem przydzielonej subwencji, a faktycznych kosztów działalności szkół.

8) Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania zadania

Zastosowano następujące techniki:

- analiza dokumentacji,
- metody analityczne,
- rozmowy z osobami realizującymi zadania,

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- obserwacje na miejscu, oględziny.

Powyższe techniki zostały wykorzystane do następujących czynności badawczych audytora:

- Porównania stanu zadłużenia wykazanego w WPF i sprawozdaniu Rb-Z z zapisami księgowymi oraz umowami powodującymi wystąpienie zobowiązań,
- Porównania harmonogramu spłaty zobowiązań wykazanych w WPF z umowami,
- Oceny stanu oświaty pod kątem przydzielonej subwencji, a faktycznych kosztów działalności szkół,
- weryfikacja zawartych Umów,
- weryfikacja akt osobowych, druków urlopowych, naliczonego stażu pracy poszczególnych pracowników, mechanizmy rejestracji czasu pracy.

Testy kontroli w zakresie:

- stosowania procedur i regulaminów w zakresie prowadzenia dokumentacji oraz poprawności prowadzenia badanych spraw;
- stosowania procedur i regulaminów w zakresie finansowym,

Dodatkowo audytor przeprowadził rozmowy z pracownikami zaangażowanymi w realizację ww. zadań oraz dokonał weryfikacji dokumentacji merytorycznej. Podczas przeprowadzonych rozmów audytor przekazał swoje sugestie dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki w zakresie prowadzenia dokumentacji, poprawności prowadzenia spraw i organizacji zadań.

9) Termin, w którym przeprowadzono zadanie

10.12.2018 r. – 18.01.2019 r.

10) Ustalenia stanu faktycznego

I. Analiza wewnętrznych regulacji pod kątem zgodności z aktualnymi przepisami prawa

- a) Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice nr OA.0050.253.2016 z 27 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Myślenice i jej jednostkach budżetowych wraz z załącznikami od nr 1 do nr 5, które stanowią integralną część Zarządzenia.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Audytor wskazuje, że w Załączniku nr 2 – w liście jednostek organizacyjnych i wydziałów, widnieją jednostki „Gimnazjum”, które zostały już włączone w struktury organizacyjne szkół podstawowych. Zaleca się dokonanie zmiany treści w/w załącznika poprzez usunięcie nazw jednostek, które w obecnej chwili nie funkcjonują w strukturach Gminy Myślenice.

- b) Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice nr OA.0050.296.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice. Zarządzenie zawiera Załącznik nr 1 – plan kont dla jednostki, Załącznik nr 2 – plan kont dla ORGAN-u, Załącznik nr 3 – plan kont dla podatków, Załącznik nr 4 – opis oprogramowania.

Zarządzenie spełnia wymogi z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Audytor sugeruje wprowadzenie zapisu w w/w Zarządzeniu dotyczącego terminu ujmowania kosztów do poszczególnych miesięcy zgodnie z zasadą memoriału.

II. Subwencja Oświatowa w 2017 r., w porównaniu z wykonaniem planu wydatków na 31.12.2017 r.

Wielkość subwencji oświatowej wynika z zasad jej podziału opisanych w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej, zasady podziału prawie corocznie ulegają modyfikacją. Na 2017 rok kwotą bazową utrzymania ucznia była wartość 5 331,00 zł. Jedną z najważniejszych zmian w subwencji 2017 roku było wprowadzenie oddzielnych wag dla sześciolatków w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych oraz szkołach. Zwiększono również wagę dla uczniów klas I – III w związku z wprowadzeniem maksymalnej liczby uczniów w klasach.

Podstawą naliczania subwencji oświatowej dla Gminy są przekazane do Ministerstwa Edukacji Narodowej informacje z jednostek oświatowych wprowadzane w Systemie Informacji Oświatowej.

System Informacji Oświatowej, zawiera między innymi następujące dane: ilość uczniów w podziale na wiek, rodzaj szkoły, kategorię klasy, ilość uczniów ze stopniem niepełnosprawności oraz liczbę etatów nauczycielskich w podziale na stopnie awansu zawodowego.

Dane z Ministerstwa Edukacji są przekazywane do Ministerstwa Finansów w celu wyliczenia kwoty subwencji oświatowej, następnie Gmina otrzymuje informację wstępną do projektu Budżetu o wysokości subwencji na rok następny. Kolejnym krokiem jest przesłanie kalkulacji tzw. metryczki oświatowej z Ministerstwa Edukacji.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wydział Edukacji, Kultury i Sportu, winien dokonać rozliczenia otrzymanej subwencji na poszczególne jednostki oświatowe, z uwzględnieniem porównania danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych SIO z otrzymaną łączną kalkulacją z Ministerstwa.

Audytowemu Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu udzielił ustnej odpowiedzi, że nie dysponuje rozliczeniem metryczki oświatowej, ani za lata ubiegłe, ani obecnie, ponieważ nikt wcześniej nie zgłaszał takiej potrzeby.

Powyższe stwierdzenie wzbudza zastrzeżenia co do funkcjonowania w/w Wydziału pod kątem nadzoru nad oświatą w Gminie Myślenice. Zgodnie z Zarządzeniem nr AO.0050.199.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 21 sierpnia 2017 roku w sprawie zmiany Załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Myślenice ustalonego Zarządzeniem nr 59.2015 z dnia 31 marca 2015 roku, to Wydział Edukacji, Kultury i Sportu sprawuje nadzór nad działalnością wszystkich jednostek oświatowych oraz nad instytucjami kultury. Zgodnie z §12, ust 6 regulaminu organizacyjnego Cyt „do wspólnych zadań wydziałów należą w szczególności (...) nadzór merytoryczny nad wyznaczonymi jednostkami”.

Brak rozliczenia subwencji oświatowej przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu, wzbudza zastrzeżenie ze strony audytu pod kątem braku weryfikacji danych wysłanych ze szkół z otrzymanymi z Ministerstwa.

Zaleca się coroczne rozliczanie subwencji oświatowej przez Wydział Edukacji na wszystkie jednostki oświatowe oraz nadzór i kontrole nad budżetami Szkół w zakresie porównania przyznanych środków z faktycznie zrealizowanymi wydatkami.

W tabeli poniżej zostały umieszczone jednostki oświatowe Gminy Myślenice z kwotą zrealizowanych wydatków na 31.12.2017 r. Puste rubryki wynikają z braku możliwości uzyskania informacji o przyznanej kwocie subwencji na poszczególne jednostki, jeżeli Wydział dokona rozliczenia, Burmistrz otrzyma szczegółową informację o „dopłatach” do szkół.

Lp.	Jednostka	Kwota subwencji	Wykonanie wydatków - RB 28S;	Niedobór nadwyżka
1.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Myślenicach		6 979 211,23	
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Myślenicach		5 447 945,21	
3.	Szkoła Podstawowa nr 4 w Myślenicach		2 590 898,42	

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

4.	Szkoła Podstawowa nr 6 w Myślenicach		628 979,43	
5.	Szkoła Podstawowa w Bęczarce		977 930,80	
6.	Szkoła Podstawowa w Jaworniku		2 428 126,18	
7.	Szkoła Podstawowa w Krzyszkowiach		2 678 074,70	
8.	Szkoła Podstawowa w Polance		1 127 273,61	
9.	Szkoła Podstawowa w Porębie		1 396 044,82	
10.	Szkoła Podstawowa w Trzemeśni		2 944 266,21	
11.	Szkoła Podstawowa w Zasani		1 070 930,20	
12.	Szkoła Podstawowa w Zawadzie		965 001,49	
13.	Zespół Placówek Oświatowych nr 1 w Myślenicach		773 443,60	
14.	Zespół Placówek Oświatowych w Borzęcie		2 027 368,26	
15.	Zespół Placówek Oświatowych w Bysinie		1 953 302,75	
16.	Zespół Placówek Oświatowych w Drogini		1 956 979,27	
17.	Zespół Placówek Oświatowych w Głogoczowie		2 938 945,82	
18.	Zespół Placówek Oświatowych w Jasienicy		1 498 299,54	
19.	Zespół Placówek Oświatowych w Osieczanach		1 591 151,87	
20.	Przedszkole Samorządowe nr 1 w Myślenicach		805 224,39	
21.	Przedszkole Samorządowe nr 3 w Myślenicach		475 379,23	
22.	Przedszkole Samorządowe nr 4 w Myślenicach		1 573 718,20	
23.	Przedszkole Samorządowe nr 5 w Myślenicach		851 077,58	
24.	Przedszkole Samorządowe nr 6 w Myślenicach		1 910 741,21	
25.	Przedszkole Samorządowe nr 7 w Myślenicach		605 081,71	
26.	Przedszkole Samorządowe nr 8 w Myślenicach		1 774 845,90	
27.	Przedszkole Samorządowe w Bęczarce		563 082,61	
28.	Przedszkole Samorządowe w Jaworniku		838 369,63	
29.	Przedszkole Samorządowe w Trzemeśni		1 172 354,15	

RAZEM	36 659 119,00	52 544 048,02	-15 884 929,02
--------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Poddając analizie subwencję oświatową, należy zaznaczyć, że część oświatowa subwencji ogólnej jest ustalana na finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, z wyłączeniem zadań związanych z dowozem uczniów oraz zadań związanych z prowadzeniem przedszkoli ogólnodostępnych i oddziałów ogólnodostępnych w przedszkolach z oddziałami integracyjnymi oraz zadań związanych z prowadzeniem innych form wychowania przedszkolnego.

Do analizy poddano przyznaną i otrzymaną subwencję oświatową na 2017 rok wraz ze sprawozdaniami (Rb-28S) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 roku.

Należy stwierdzić, że sprawozdania posiadają podpisy Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki, zostały sporządzone oraz dostarczone do Gminy z zachowaniem wymogów ustawowych.

Porównanie danych otrzymanej subwencji w stosunku do wydatków na oświatę nie obrazuje całokształtu „dopłaty” do funkcjonowania oświaty na terenie Miasta i Gminy Myślenice.

W tym miejscu należy jeszcze wskazać otrzymaną dotację z administracji rządowej na funkcjonowanie przedszkoli i oddziałów przedszkolnych.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych otrzymana dotacja w 2017 roku wyniosła:

- 901 801 80103 §2030 – 167 250,00 zł,
- 901 801 80104 §2030 – 1 645 740,00 zł.

Jednocześnie Gmina ponosi koszty związane z funkcjonowaniem oświaty np. funkcjonowanie jednostki odpowiedzialnej za prowadzenie spraw finansowo – rachunkowych oświaty, zgodnie ze sprawozdaniem Zespołu Ekonomiki Oświaty wydatki zrealizowane na ten cel w 2017 roku wyniosły 1 246 931,92 zł.

Dopłata do subwencji	-15 884 929,02 zł
Otrzymana dotacja	+ 1 812 990,00 zł
Funkcjonowanie Zespołu Ekonomiki Oświaty	- 1 246 931,92 zł

RAZEM

15 318 870,94 zł

Nie sposób nie zauważyć, że Gmina Myślenice zgodnie ze sprawozdaniem o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego osiąga wymagany poziom zgodnie z art. 30a, ust. 3 Karty Nauczyciela w zakresie 2018 roku na wszystkich stopniach awansu zawodowego natomiast w 2017 roku wystąpiła konieczność wypłaty dodatku w przypadku nauczyciela stażysty oraz mianowanego, ale w bardzo znikomej wielkości. Do analizy poddano sprawozdanie za 2017 oraz 2018 rok, które obrazuje następujące „nadpłaty” / niedopłaty w/w dodatku:

W 2017 roku poniesiono ponad kwotę bazową następujące wielkości wynagrodzeń:

1. Nauczyciel stażysta minus 16 520,49zł + ZUS pracodawcy,
2. Nauczyciel kontraktowy 100 996,40 zł + ZUS pracodawcy,
3. Nauczyciel mianowany – minus 5 982,43zł + ZUS pracodawcy,
4. Nauczyciel dyplomowany – 828 917,10zł +ZUS pracodawcy.

W 2018 roku poniesiono ponad kwotę bazową następujące wielkości wynagrodzeń:

1. Nauczyciel stażysta 25 640,64+ ZUS pracodawcy,
2. Nauczycie kontraktowy 142 926,19 zł + ZUS pracodawcy,
3. Nauczyciel mianowany – 113 911,96 zł + ZUS pracodawcy,
4. Nauczyciel dyplomowany – 1 338 630,91 zł + ZUS pracodawcy.

Łącznie wypłacono w 2018 roku nauczycielom wynagrodzenie wyższe niż przewiduje kwota bazowa zgodnie z ustawą budżetową = 1 621 109,70 zł + ZUS ok. 17,19% = 1 899 778,46 zł. Analizując skale wzrostu wynagrodzeń nauczycieli między 2017, a 2018 roku, należy zwrócić uwagę na planowany w poszczególnych szkołach arkusz organizacyjny pod kątem zasadności ponoszenia tak dużych kwot na wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli.

W celu optymalizacji wydatków na oświatę należy dokonać analizy funkcjonowania szkół i przedszkoli pod kątem liczebności poszczególnych klas, stanu zatrudnienia nauczycieli, szczególnie przydzielania godzin ponadwymiarowych oraz zasadności ponoszenia wydatków w grupie wydatków statutowych.

W celu zobrazowania faktycznych wydatków na oświatę, na które Gmina Myślenice otrzymuje subwencję oświatową w kolejnym zestawieniu ze sprawozdania RB-28S z wydatków wykonanych na 31.12.2017 r. odjęto wydatki związane z funkcjonowaniem przedszkoli i oddziałów przedszkolnych (rozdział 80103 oraz 80104 zgodnie z klasyfikacją budżetową). Dodatkowo, aby dokonać analizy kosztu na jednego ucznia w placówce,

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

wprowadzono dane dotyczące średniorocznej liczby uczniów oraz liczby zatrudnionych nauczycieli.

Poniższa tabela obrazuje koszt utrzymania ucznia/przedszkolaka w poszczególnych placówkach, należy zauważyć, że różnica w wykazanych kosztach jest znacząca i powinna zostać poddana analizie ze strony jednostki odpowiedzialnej za organizację i funkcjonowanie oświaty na terenie Gminy Myślenice.

Również ta tabela nie została uzupełniona o dane dotyczące subwencji na poszczególne jednostki w związku z nieotrzymaniem takich informacji z Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Lp.	Jednostka	Ilość uczniów wg metryczki	Nauczyciele		Kwota subwencji	Wykonanie wydatków - RB 28S;	Niedobór nadwyżka	Koszt roczny utrzymania ucznia = Wydatki / ilość uczniów
			Osobowo - ilość	W przeliczeniu na pełne etaty				
1.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Myślenicach	1124	114	103,7		6 979 211,23		6 209,26
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Myślenicach	659	80	69,74		5 447 945,21		8 266,99
3.	Szkoła Podstawowa nr 4 w Myślenicach	390	42	39,19		2 590 898,42		6 643,33
4.	Szkoła Podstawowa nr 6 w Myślenicach	24	16	8,07		567 976,03		23 665,67
5.	Szkoła Podstawowa w Bęczarce	87	18	8,98		977 930,80		11 240,58
6.	Szkoła Podstawowa w Jaworniku	394	40	33,04		2 428 126,18		6 162,76
7.	Szkoła Podstawowa w Krzyszkowiach	291	35	35,34		2 323 771,90		7 985,47
8.	Szkoła Podstawowa w Polance	93	19	11,14		1 044 386,58		11 229,96
9.	Szkoła Podstawowa w Porębie	86	22	12,99		1 195 623,74		13 902,60
10.	Szkoła Podstawowa w Trzemeśni	374	45	41,02		2 944 266,21		7 872,37
11.	Szkoła Podstawowa w Zasani	63	16	11		980 758,50		15 567,60
12.	Szkoła Podstawowa w Zawadzie	78	20	10,28		873 758,14		11 202,03
13.	Zespół Placówek Oświatowych nr 1 w Myślenicach	10	10	7,99		435 194,43		43 519,44
14.	Zespół Placówek Oświatowych w Borzęcie	131	26	19,86		1 538 919,65		11 747,48
15.	Zespół Placówek Oświatowych w Bysinie	173	26	24,26		1 411 220,12		8 157,34
16.	Zespół Placówek Oświatowych w Drogini	124	26	16,75		1 446 110,01		11 662,18
17.	Zespół Placówek Oświatowych w Głogoczowie	246	44	33,63		2 344 757,35		9 531,53

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

18.	Zespół Placówek Oświatowych w Jasienicy	100	22	21,42		1 094 749,24		10 947,49
19.	Zespół Placówek Oświatowych w Osieczanach	103	25	14,53		1 131 953,46		10 989,84
20.	Przedszkole Samorządowe nr 1 w Myślenicach	84	9	7,18		805 224,39		9 586,00
21.	Przedszkole Samorządowe nr 3 w Myślenicach	38	8	3,86		475 379,23		12 509,98
22.	Przedszkole Samorządowe nr 4 w Myślenicach	150	16	12,48		1 573 718,20		10 491,45
23.	Przedszkole Samorządowe nr 5 w Myślenicach	76	8	6,1		851 077,58		11 198,39
24.	Przedszkole Samorządowe nr 6 w Myślenicach	175	17	13,69		1 910 741,21		10 918,52
25.	Przedszkole Samorządowe nr 7 w Myślenicach	51	6	4,07		605 081,71		11 864,35
26.	Przedszkole Samorządowe nr 8 w Myślenicach	150	17	12,47		1 774 845,90		11 832,31
27.	Przedszkole Samorządowe w Bęczarce	63	7	4,38		563 082,61		8 937,82
28.	Przedszkole Samorządowe w Jaworniku	95	8	6,19		838 369,63		8 824,94
29.	Przedszkole Samorządowe w Trzemeśni	123	11	9,6		1 172 354,15		9 531,33
RAZEM		5 555	753	602,95	36 659 119,00	48 327 431,81	-11 668 312,81	x

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

III. Wykaz umów wpływających na dług Gminy, w tym kredyty, pożyczki, emisje obligacje i inne – stan na 30.09.2018 r.

Do sprawdzenia przedłożono segregator z obowiązującymi na dzień 30.09.2018 r. umowami kredytów i pożyczek. Gmina na dzień 30.09.2018 r. nie emitowała obligacji oraz nie posiada innych nienazwanych tytułów dłużnych, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-Z.

Dokonano sprawdzenia sald konta 134 oraz 260 – kredyty bankowe/pożyczki/obligacje z zaciągniętą kwotą kredytu w połączeniu z harmonogramem płatności rat.

Do analizy zadłużenia zbadano również sprawozdanie Rb-Z stan na 30.09.2018 r. Wynikają z niego następujące wielkości:

Kwota zadłużenia ogółem 144 266 119,46 zł

W tym, zobowiązania długoterminowe

Grupa II	32 736 250,00 zł
Grupa III	24 162 218,74 zł
Banki	79 885 507,81 zł

W tym, zobowiązania krótkoterminowe

Banki – kredyt w rachunku bieżącym 7 482 142,91 zł

Cześć B sprawozdania RB-Z zawiera również informację o udzielonym poręczeniu na kwotę 5 090 732,00 zł oraz część C przedstawia wartość zobowiązań związanych z realizacją, programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 57 812 604,25 zł.

Gmina Myślenice udzieliła następujących poręczeń:

1. Umowa poręczenia nr 228/2018 z 23.11.2018 r. dla Myślenickiego Ośrodka Kultury i Sportu – na kredyt rewolwingowy 300 000,00 zł,
2. Umowa poręczenia nr 279/2016 z 30.12.2016 r. dla Sport Myślenice sp. z o.o. – na kredyt inwestycyjny 4 000 000,00 zł,
3. Umowa poręczenia nr 002/08/80 z 31.03.2008 r. dla Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. – na kredyt inwestycyjny w kwocie 3 500 000,00 zł (ostateczny termin spłaty 31.03.2023 r.

Zestawienie posiadanych umów kredytowych oraz pożyczek na dzień 30.09.2018 r. stanowią Załącznik nr 1, nr 2 do niniejszego protokołu.

Audytor dokonał porównania stanu zadłużenia z zamkniętym okresem sprawozdawczym, jednak chcemy również zaznaczyć, że po 30.09.2018 r., znacznie wzrosło zadłużenie Gminy Myślenice, która w dniu 30.10.2018 r. podpisała następujące dwie umowy kredytowe:

1. Małopolski Bank Spółdzielczy w Wieliczce (w imieniu własnym oraz Banku Spółdzielczego w Słomnikach – konsorcjum) – cel spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań i kredytów – okres spłaty 2019 – 2028 – kwota 5 800 000,00 zł. Opisany kredyt posiada okres karencji w spłacie kapitału od 30.10.2018 r. do 30.03.2019 r. Planowany **szacunkowy koszt odsetek** zgodnie z harmonogramem **694 275,09 zł.**
2. Małopolski Bank Spółdzielczy w Wieliczce (w imieniu własnym oraz Banku Spółdzielczego w Słomnikach – konsorcjum) – cel sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – okres spłaty 2020 – 2029 – kwota 10 240 811,00 zł. Opisany kredyt posiada okres karencji w spłacie kapitału od 30.10.2018 r. do 31.12.2020 r. Planowany **szacunkowy koszt odsetek** zgodnie z harmonogramem **1 675 943,00 zł.**

Gmina Myślenice po 30.09.2018 roku udzieliła również pożyczek ze swojego budżetu:

1. Umowa pożyczki dla Rzymskokatolickiej Parafii św. Anny w Jasienicy – data 30.10.2018 rok, kwota 588 000,00 zł, na pokrycie kosztów wykonania boiska rekreacyjnego; spłata do 15.12.2019 roku.
2. Umowa pożyczki dla OSP Bęczarka – data 30.10.2018 rok, kwota 542 000,00 zł, na pokrycie kosztów wykonania boiska rekreacyjnego; spłata do 15.12.2019 roku.

IV. Wieloletnia Prognoza Finansowa - wykaz umów ujętych w załączniku Przedsięwzięcia

Wymóg sporządzania Wieloletniej prognozy finansowej JST został wprowadzony ustawą o finansach publicznych. Celem jej wdrożenia było uzyskanie dokumentu, który pozwoli na ocenę sytuacji finansowej JST, przez jej organy, przez mieszkańców oraz instytucje zewnętrzne.

Na dzień 21.12.2018 roku obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej nr 21/IV/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej Gminy Myślenice na lata 2018 - 2038. Skarbnik Gminy Myślenice poinformowała, że do końca 2018 roku nie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

podjęto uchwał w sprawie Budżetu Gminy Myślenice na 2019 rok, również nie podjęto uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Myślenice.

Załącznik nr 1 – wieloletnia prognoza finansowa analiza stan na 21.12.2018 rok

Dochody zaplanowano na poziomie 192 931 738,07 zł

W tym:

Bieżące 188 466 939,07 zł

Majątkowe 4 464 799,00 zł

Wydatki zaplanowanie na poziomie 200 565 793,07 zł

W tym:

Bieżące 172 478 775,07 zł

Majątkowe 28 087 018,00 zł

Deficyt -7 634 055,00 zł

Przychody (kredyt) 15 423 127,00 zł

Przychody (wolne środki) 5 692 973,00 zł

Inne przychody 2 000 000,00 zł

Rozchody (kredyt, pożyczka, obligacje) 12 352 045,00 zł

Inne rozchody 3 130 000,00 zł

Podstawową wielkość jaką należy oceniać przy kondycji finansowej Gminy jest nadwyżka operacyjna. Na dzień 21.12.2018 rok, na podstawie WPF Gminy Myślenice nadwyżka została zaplanowana w wysokości 21 681 137,00 zł; z uwzględnieniem wartości wolnych środków, biorąc pod uwagę zaplanowane rozchody minus 15 482 045,00 zł, pozostaje nam nadwyżka do „inwestowania” w wysokości 6 199 092,00 zł.

Wyliczona kwota to wielkość jaką Gmina Myślenice może przeznaczyć na inwestycje, bez konieczności zaciągania zobowiązań, wartość ta stanowi około 3,24 % ogólnej sumy dochodów Gminy.

Należy również zwrócić uwagę na realistyczność prognozy pod kątem planowania wydatków bieżących w latach następnych, w obowiązującym WPF na dzień 21.12.2018 r, zaplanowano spadek wydatków bieżących między 2018 r. (kwota 172 478 775,07 zł), a 2019 r. (kwota 162 841 669,00 zł) o 9 637 106,00 zł. Wydatki bieżące w Gminie przy utrzymaniu obecnej ilości jednostek budżetowych nie obniżają swoich wartości. Stałe koszty związane z wynagrodzeniami i pochodnymi, kosztami utrzymania infrastruktury co rocznie zwiększają swoją wielkość. W ocenie audytora zaniżenie wydatków bieżących w 2019 roku,

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

w związku z dużymi kosztami obsługi długu w 2019 roku łącznie z poręczeniem „służyło” zachowaniu wskaźnika spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Kwota długu na koniec 2018 zgodnie z wieloletnią prognozą finansową na dzień 21.12.2018 r. wynosi 149 133 692,05 zł co stanowi ok. 77,3 % zaplanowanych dochodów ogółem i aż 79,1 % zaplanowanych dochodów bieżących.

Oczywiście, w obecnie obowiązującej ustawie o finansach publicznych nie odnosimy się do relacji procentowej zadłużenia względem dochodów. Jednak taki wysoki poziom długu wzbudza zastrzeżenia pod kątem ostatecznej kwoty spłaty (dług zaplanowano do 2037 r.) oraz kosztów, jakie corocznie Gmina ponosi, związane z jego obsługą.

Ocenie również poddano wydatki na obsługę długu, Gmina Myślenice, a tym okresie planuje ponieść koszty obsługi długu w następujących wysokościach:

2018	– 4 600 000,00 zł
2019	– 5 178 260,00 zł
2020	– 5 398 905,00 zł
2021	– 5 127 208,00 zł
2022	– 4 598 067,00 zł
2023	– 4 033 907,00 zł
2024	– 3 516 361,00 zł
2025	– 3 101 236,00 zł
2026	– 2 700 943,00 zł
2027	– 2 304 038,00 zł
2028	– 1 912 405,00 zł
2029	– 1 642 201,00 zł
2030	– 1 228 318,00 zł
2031	– 940 046,00 zł
2032	– 653 883,00 zł
2033	– 363 495,00 zł
2034	– 183 285,00 zł
2035	– 142 862,00 zł
2036	– 102 767,00 zł
2037	– 62 010,00 zł
2038	– 21 603,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Całkowita zaplanowana kwota obsługi długu w powyższym okresie to wartość ponad 47 mln 800 tys złotych.

Załącznik nr 2 – wykaz przedsięwzięć stan na 21.12.2018 r.

Dokonano analizy wpisanych przedsięwzięć pod kątem posiadanych umów na realizację zadań.

W związku z dużą ilością przedsięwzięć, dokonano wyboru metodą próby zadań do opisu.

1.1 Wymiana źródeł ciepła na niskoemisyjne w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie Gminy Myślenice – Cel. Poprawa jakości powietrza poprzez zmniejszenie emisji zanieczyszczeń oraz gazów cieplarnianych pochodzących z ogrzewania mieszkań.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2020 r.

Łączne nakłady finansowe: 105 400,00 zł

Limity na lata: 2018 – 41 975,00 zł

2019 – 41 789,00 zł

2020 – 14 637,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 98 401,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Opis projektu pod nr 1.1.2.2.

1.1.1.2 Projekt „Skuteczna pomoc społeczna w Gminie Myślenice” – Cel. Wzmocnienie potencjału instytucji działających na rzecz włączenia społecznego.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Okres realizacji 2018 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 407 352,00 zł

Limity na lata: 2018 – 240 694,00 zł

2019 – 166 658,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 407 352,00 zł

Limit zobowiązań: 208 324,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr POWR.02.05.00-00-0193/17-00 na dofinansowanie w/w projektu z 29.06.2018 roku. Całkowita wartość projektu 407 351,25 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

w tym dofinansowanie ze środków europejskich w wysokości 343 315,63 zł oraz z dotacji celowej 64 035,62 zł. Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu. Audytor na podstawie przedłożonej umowy nie ma możliwości weryfikacji okresu realizacji oraz wartości wydatków w poszczególnych latach. Zgodnie z §3 powołanej umowy powyższe kwestie są opisane we wniosku o dofinansowanie projektu.

1.1.1.3 Projekt "Aktywne Myślenice" – Cel. Kompleksowa aktywizacja społeczno-zawodowa lub tylko społeczna 66 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym na terenie Gminy Myślenice.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Okres realizacji 2018 r. – 2021 r.

Łączne nakłady finansowe: 981 452,00 zł

Limity na lata: 2018 – 71 222,00 zł
 2019 – 348 129,00 zł
 2020 – 348 129,00 zł
 2021 – 213 972,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 981 452,00 zł

Limit zobowiązań: 845 372,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr RPMP.09.01.01-12-0048/18-00 na dofinansowanie w/w projektu z 04.10.2018 roku. Całkowita wartość projektu 981 442,15 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 834 223,23 zł, wkład własny 147 218,92 zł. Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu. Okres realizacji projektu zgodnie z §3 został wskazany od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r. co jest zgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach. Z przedłożonej umowy nie wynika podział środków na poszczególne lata, który to został określony we wniosku o dofinansowanie.

1.1.1.4 Ekopartnerzy na rzecz słonecznej energii Małopolski – Cel. Wzrost wykorzystania odnawialnych źródeł energii elektrycznej i ciepłej w finalnym zużyciu energii oraz poprawa jakości powietrza na terenie Małopolski.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2021 r.

Łączne nakłady finansowe: 151 942,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Limity na lata: 2018 – 4 357,00 zł
2019 – 40 078,00 zł
2020 – 71 234,00 zł
2021 – 36 273,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 151 942,00 zł

Limit zobowiązań: 151 942,00 zł.

Opis projektu pod nr 1.1.2.4

1.1.2.1 "e – Myślenice" – Cel. Rozwój elektronicznych usług publicznych w Gminie Myślenice w zakresie e – administracji oraz zwiększenie dostępu obywateli oraz przedsiębiorców do cyfrowych usług publicznych.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2016 r. – 2018 r.

Łączne nakłady finansowe: 1 611 214,00 zł

Limity na lata: 2018 – 457 908,00 zł

Łączne nakłady do realizacji 457 908,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr RPMP.02.01.01-12-0026/16-00-XVII/19/FE/16 na dofinansowanie w/w projektu z 08.11.2016 roku. Całkowita wartość projektu 1 658 029,57 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 1 242 101,44 zł, wkład własny 414 033,93 zł. Do umowy podpisano również Aneks nr 1, który zmienia całkowitą wartość projektu na 1 611 853,81 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 981 382,65 zł. Stwierdza się nieprawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu. Zakończenie realizacji projektu zgodnie z §3 został wskazany na dzień 30.04.2018 r. co jest zgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach

W związku z wygaśnięciem wieloletniej prognozy finansowej na dzień 31.12.2018 r. nie jest możliwe dokonanie korekty w zakresie łącznych nakładów finansowych, różnica między aneksem do umowy, a załącznikiem przedsięwzięć wynosi 639,81 zł.

Gmina Myślenice posiada również umowę z wykonawcą zadania, nr SRG.272.5.2017 z dnia 28.08.2017 roku, z terminem wykonania zadania w trzech etapach, w tym Etap III termin 24.04.2018 r. wartość 443 786,83 zł. Stwierdza się prawidłowe określenie limitu zobowiązań dla w/w zadania na 2018 rok.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

1.1.2.2. Wymiana źródeł ciepła na niskoemisyjne w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie Gminy Myślenice – Cel. Poprawa jakości powietrza poprzez zmniejszenie emisji zanieczyszczeń oraz gazów cieplarnianych pochodzących z ogrzewania mieszkań.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2020 r.

Łączne nakłady finansowe: 3 120 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 2 092 183,00 zł

2019 – 947 817,00 zł

2020 – 80 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 3 120 000,00 zł

Limit zobowiązań: 1 162 000,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr RPMP.04.04.02-12-0120/17-00-XVII/378/FE/17 na dofinansowanie w/w projektu z 03.11.2017 roku. Całkowita wartość projektu 3 225 399,01 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 3 225 399,01 zł, wkład własny 0,00 zł. Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu, w związku z rozbiciem zadania na bieżące (105 400,00 zł) i majątkowe (3 120 000,00 zł). Okres realizacji projektu zgodnie z §3 został określony jako dzień zakończenia na 31.05.2020 r., co jest zgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach. Z przedłożonej umowy nie wynika podział środków na poszczególne lata, który to został określony we wniosku o dofinansowanie.

Do w/w umowy podpisano Aneks nr 1 zmieniający kwotę dofinansowania na 3 176 915,46 zł oraz wprowadzający wkład własny do projektu w wysokości 48 483,55 zł.

–

1.1.2.3 Przebudowa myślenickiego Rynku wraz z otoczeniem starówki oraz budowa Muzeum przy ul. Traugutta w Myślenicach na działce nr 974 Myślenice obręb 2 – Cel. Poprawa życia mieszkańców i wzmocnienie więzi społecznych.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2020 r.

Łączne nakłady finansowe: 33 211 799,00 zł

Limity na lata: 2018 – 10 726 203,00 zł

2019 – 20 127 693,00 zł

2020 – 2 357 903,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Łączne nakłady do realizacji: 33 211 799,00 zł

Limit zobowiązań: 20 127 693,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr RPMP.11.01.02-12-0892/17-00-XVII/421/FE/18 na dofinansowanie w/w projektu z 19.10.2018 roku. Całkowita wartość projektu 33 211 798,20 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 21 587 668,77 zł, współfinansowanie z budżetu państwa 3 321 179,81 zł, wkład własny 8 302 949,62 zł. Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu. Okres realizacji projektu zgodnie z §2 został określony jako dzień zakończenia na 31.12.2019 roku, co nie jest zgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach. W załączniku przedsięwzięcia okres realizacji wskazano na lata 2018-2020.

Do badania przedłożono umowy związane z realizacją w/w projektu:

1. Na usługi inspektorów z dnia 11.12.2017 r. na kwotę 305 040,00 zł – limit 2018 roku
2. Roboty budowlane związane z budową muzeum INW.271.12.2017 z dnia 12.12.2017 r. na kwotę 8 727 809,71 zł + aneks na roboty dodatkowe na 140 000,00 zł. – limit 2018 roku
3. Na usługi doradcze oraz czynności związane z zarządzaniem, kontrolą i nadzorem inwestorskim z dnia 08.10.2018 r. na kwotę 73 800,00 zł – limit 2018 roku
4. Na nadzór autorski z dnia 03.04.2018 r. na kwotę 15 067,50 zł – limit 2018
5. Zakup mebli do pomieszczeń biurowych do Muzeum Niepodległości z dnia 16.10.2018 r. na kwotę 80 291,94 zł – limit 2018 roku
6. Wyposażenie budynku muzeum, dostawa sprzętu komputerowego i multimedialnego z dnia 26.10.2018 r. na kwotę 676 315,50 zł – limit 2018 roku
7. Konserwacja dźwigu w budynku Muzeum z dnia 05.11.2018 r. na kwotę 1 193,10 zł – limit 2018
8. Ubezpieczenie budynku Muzeum z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 1 079,00 zł – limit 2018 roku
9. Wykonanie banneru z dnia 05.11.2018 r. na kwotę 15 000,00 zł – limit 2018 roku
10. Wykonanie tablicy pamiątkowej z dnia 07.11.2018 r. na kwotę 4 900,00 zł – limit 2018 roku
11. Roboty budowlane związane z przebudową rynku i budową muzeum z dnia 13.09.2018 r. na kwotę 4 132 800,00 zł + aneks na roboty dodatkowe 135 449,33 zł – limit 2019 roku

12. Aktualizacja kosztorysów dotyczących w/w zadania z dnia 14.05.2018 r. na kwotę 3 690,00 zł – limit 2018 roku
13. Usługi doradcze i architektoniczne z dnia 13.09.2018 r. na kwotę 19 680,00 zł – limit 2018 oraz limit 2019
14. Usługi inspektorów nadzoru inwestorskiego z dnia 20.09.2018 r. na kwotę 90 000,00 zł – limit 2018 oraz limit 2019
15. Aktualizacja kosztorysów dotyczących w/w zadania z dnia 19.10.2018 r. na kwotę 4 920,00 zł – limit 2018
16. Usługi nadzór autorski z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 19 680,00 zł – limit 2018 oraz limit 2019
17. Wizualizacja rewitalizowanego rynku z dnia 19.06.2018 r. na kwotę 6 150,00 zł – limit 2018 roku

Limit 2018 -umowa lp. 1;	305 040,00 zł
umowa lp. 2;	8 867 809,71 zł
umowa lp. 3;	73 800,00 zł
umowa lp. 4;	15 067,50 zł
umowa lp. 5;	80 291,94 zł
umowa lp. 6;	676 315,50 zł
umowa lp. 7;	1 193,10 zł
umowa lp. 8;	1 079,00 zł
umowa lp. 9;	15 000,00 zł
umowa lp. 10;	4 900,00 zł
umowa lp. 12;	3 690,00 zł
umowa lp. 13;	11 808,00 zł
umowa lp. 14;	45 000,00 zł
umowa lp. 15;	4 920,00 zł
umowa lp. 16;	9 840,00 zł
umowa lp. 17;	6 150,00 zł

Łączna wartość umów z limitu 2018; 10 121 904,75 zł

Limit 2019 -umowa lp. 11;	4 268 249,33 zł
umowa lp. 13;	7 872,00 zł
umowa lp. 14;	45 000,00 zł
umowa lp. 16;	9 840,00 zł

Łączna wartość umów z limitu 2019; 4 330 961,33 zł

W związku z przeprowadzoną inwestycją, do Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice w dniu 24.08.2018 r. wpłynęła interpelacja dotycząca kwoty oraz terminu wykonania umowy INW.271.12.2017 (lp. 1). Burmistrz udzielił odpowiedzi w dniu 20.09.2018 r., pismo INW.0003.16.6.2018, które informuje, że w zakresie kwoty wartość umowy nie uległa zmianie, a w zakresie terminu wykonania, że część prac została wstrzymana w związku z wykonywaniem prac aranżacyjnych.

Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdza się, że:

1. Aneks nr 1 z 30.07.2018 roku zmienił termin wykonania umowy na 10.10.2018 roku; zgodnie z protokołem konieczności nr 2 z dnia 02.07.2018 roku - § 1 ust. 2 w/w Aneksu.
2. Aneks nr 2 z 03.08.2018 roku zmienił zasady rozliczeń finansowych poprzez wprowadzenie możliwości częściowych rozliczeń; zgodnie z protokołem konieczności – nie określono numeru – z dnia 02.07.2018 roku - § 1 ust. 2 w/w Aneksu.
3. Aneks nr 3 z 01.10.2018 roku zmienił wartość zadania, poprzez wprowadzenie na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 robót dodatkowych na kwotę 140 000,00 zł. Aneks podpisano 01.10.2018 r. jednak zgodnie z § 1 ust.2 został on sporządzony na podstawie protokołu konieczności nr 1 z dnia 02.07.2018 roku.

Audytorka zwraca uwagę na następujące okoliczności, w każdym uzasadnieniu Aneksu powołuje się jako podstawę sporządzenia "protokół konieczności z dnia 02 lipca 2018 roku".

Burmistrz w dniu 20.09.2018 roku udzielając odpowiedzi na Interpelację Radnego, nie poinformował o robotach dodatkowych, które zostały opisane w protokole konieczności z dnia 02.07.2018 r., co potwierdza zapis §2 pkt 2 lit. b Aneksu nr 3.

1.1.2.4 Ekopartnerzy na rzecz słonecznej energii Małopolski – Cel. Wzrost wykorzystania odnawialnych źródeł energii elektrycznej i ciepłej w finalnym zużyciu energii oraz poprawa jakości powietrza na terenie Małopolski.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2021 r.

Łączne nakłady finansowe: 7 060 647,00 zł

Limity na lata: 2018 – 0,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

2019 – 1 760 700,00 zł

2020 – 3 509 100,00 zł

2021 – 1 790 847,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 7 060 647,00 zł

Limit zobowiązań: 7 060 647,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr RPMP.04.01.01-12-1100/17-00-XVII/426/FE/18 na dofinansowanie w/w projektu z 19.10.2018 roku. Całkowita wartość projektu 110 890 509,24 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 59 261 849,86 zł.

Gmina Myślenice w powyższym projekcie występuje jako partner, beneficjentem dofinansowania jest Stowarzyszenie Zielony Pierścień dla Tarnowa. Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych dla projektu. Okres realizacji projektu zgodnie z §2 został wskazany do dnia 30.06.2021 r. co jest zgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach. Przedłożono również umowę partnerską na realizację opisanego projektu z 30.11.2017 roku oraz Aneks nr 1 z 26.09.2018 roku zgodnie z jej zapisami wartość projektu dla Gminy Myślenice wynosi 7 060 646,88 zł, kwota dofinansowania 3 827 217,60 zł, wkład własny 3 319 605,47 zł.

1.1.2.5 Ścieżki pieszo – rowerowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą – Cel. Rozwój turystyki i rekreacji w regionie, ożywienie otoczenia Zbiornika Dobczyckiego.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 9 325 592,00 zł

Limity na lata: 2018 – 6 257,00 zł

2019 – 9 319 335,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 9 325 592,00 zł

Limit zobowiązań: 9 319 335,00 zł.

Gmina Myślenice posiada podpisaną umowę nr RPMP.06.03.03-12-0282/17-00-XVII/420/FE/18 z 22.10.2018 r. na realizację w/w projektu. Całkowita wartość projektu 9 319 334,31 zł, w tym dofinansowanie ze środków europejskich 5 399 999,96 zł, współfinansowanie z budżetu państwa 600 000,00 zł, wkład własny 1 999 999,99 zł. Okres realizacji projektu zgodnie z §2 został określony jako dzień zakończenia na 31.12.2018 roku, co jest niezgodne z okresem realizacji określonym w przedsięwzięciach. W załączniku

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

przedsięwzięcia okres realizacji wskazano na lata 2018-2019. Należy wystąpić do instytucji udzielającej dofinansowania z wnioskiem o aneks w zakresie terminu realizacji w/w zadania.

Gmina Myślenice posiada również zlecenie związane z realizacją w/w zadania polegające na aktualizacji kosztorysów, wartość 3 075,00 zł, termin wykonania 19.10.2018 roku.

W załączniku przedsięwzięcia prawidłowo określono łączne nakłady do realizacji.

1.3.1.4 Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego wsi Osieczany w Gminie Myślenice w jej granicach administracyjnych – Cel. Ustalenie sposobu gospodarowania nieruchomościami i sposobu ich zabudowy.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 76 261,00 zł

Limity na lata: 2018 – 0,00 zł

2019 – 29 447,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 29 447,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę z dnia 17.02.2017 r. na realizację w/w zadania na kwotę 76 260,00 zł, integralną część umowy stanowi załącznik nr 1 – harmonogram rzeczowo-finansowy, który dzieli wartość umowy na etapy realizacji. Zgodnie z zapisami Aneksu nr 1 z dnia 7.12.2017 roku IV oraz V etap umowy ma zostać zrealizowany w ciągu 12 miesięcy plus 1 miesiąc, z uwzględnieniem okresu oczekiwania na uzyskanie zgody na przekwalifikowanie gruntów rolnych na cele nie rolne. Łączna kwota do zapłaty w 2019 roku wynosi 29 446,20 zł i jest zgodna z udzielonym limitem zobowiązań na 2019 rok.

1.3.1.21 Bieżące utrzymanie i konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Myślenice – Cel. Zapewnienie prawidłowego i bezawaryjnego funkcjonowania urządzeń oświetlenia ulicznego.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 483 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 161 000,00 zł

2019 – 161 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 322 000,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Gmina Myślenice posiada umowę nr MI.GOS.7021.3.2016.PN z dnia 10.01.2017 r. na realizację w/w zadania. Umowa obejmuje okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. co jest zgodne z okresem realizacji zadania. Umowa określa wartość ryczałtową w wysokości 482 652,00 zł, wartość ta jest zgodna z łącznymi nakładami finansowymi określonymi w przedsięwzięciach.

Płatność za usługę została określona w §8 umowy, który mówi, że wynagrodzenie będzie płatne w równych ratach miesięcznych. Wartość umowy 482 652,00 zł została więc podzielona równo na 3 lata, a więc limit dla każdego roku wynosi 160 884,00 zł i mieści się w określonych limitach udzielonych przez Radę Burmistrzowi.

-

1.3.1.23 Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru we wsi Jawornik związanego z rozwojem gospodarczym Gminy Myślenice – Cel. Ustalenie sposobu gospodarowania nieruchomościami i sposobu ich zabudowy.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 50 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 13 807,00 zł

2019 – 20 787,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 34 594,00 zł

Limit zobowiązań: 18 020,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę z dnia 11.05.2017 r. na realizację w/w zadania na kwotę 31 980,00 zł, integralną część umowy stanowi załącznik nr 1 – harmonogram rzeczowo-finansowy, który dzieli wartość umowy na etapy realizacji. Na podstawie Aneksu nr 2 z dnia 07.03.2018 r. dokonano zwiększenia wartości umowy o kwotę 11 070,00 zł. Zgodnie z zapisami Aneksu nr 3 z dnia 22.11.2018 roku III, IV oraz V etap umowy ma zostać zrealizowany w ciągu 2,5 m-ca, 4 m-cy i 1 -m-ca, z uwzględnieniem okresu oczekiwania na uzyskanie zgody na przekwalifikowanie gruntów rolnych na cele nie rolne. Łączna kwota do zapłaty w 2019 roku wynosi 20 787,00 zł i jest zgodna z udzielonym limitem zobowiązań na 2019 rok.

1.3.1.25 Użytkowanie gruntów pokrytych wodami na działce nr 1/6 obręb Myślenice 4 pod obiekty gospodarki wodno-ściekowej – Cel. Poprawa stanu infrastruktury w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Myślenice.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2032 r.

Łączne nakłady finansowe: 171 352,00 zł

Limity na lata:

2018	– 11 422,00 zł
2019	– 11 422,00 zł
2020	– 11 422,00 zł
2021	– 11 122,00 zł
2022	– 11 122,00 zł
2023	- 11 122,00 zł
2024	- 11 122,00 zł
2025	- 11 122,00 zł
2026	- 11 122,00 zł
2027	- 11 122,00 zł
2028	- 11 122,00 zł
2029	- 11 122,00 zł
2030	- 11 122,00 zł
2031	- 11 122,00 zł
2032	- 7 688,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 153 174,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada akt notarialny nr Repertorium A nr 2199/2017 z 31.10.2017 roku, umowa ustanowienia użytkowania na gruntach pokrytych wodami płynącymi. Akt notarialny ustanawia prawo użytkowania gruntu w okresie od 21.05.2017 r. do 10.09.2032 r. – okres ten jest zgodny z okresem realizacji zadania w przedsięwzięciach. Akt określa również wartość opłat za użytkowanie, w 2017 roku – 6 855,10 zł, w latach 2018-2031 – 11 121,18 zł oraz w 2032 roku – 7 738,64 zł.

W latach 2018-2031 limity zostały określone w prawidłowych wielkościach, natomiast w 2032 roku limit zobowiązań udzielony przez Radę został przekroczony o 50,64 zł.

Powyższa niezgodność niesie znamiona naruszenia ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, art. 15, ust. 1 (cyt: „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

z przekroczeniem zakresu upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych).

Jednocześnie Audytor zaznacza, że Biorąc pod uwagę art. 26 w/w ustawy tzn. zapis, że nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych dokonanie przekroczenia, którego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające jednorazowo kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, należy przytoczyć, że kwota ta na 2018 rok wynosi 3 161,77 zł, i jest zdecydowanie większą od wskazanego wyżej przekroczenia.

1.3.1.28 Wypłata rekompensaty na rzecz Myślenickiej Agencji Rozwoju Gospodarczego spółki z o. o. z siedzibą w Myślenicach – Cel. Uregulowanie zobowiązań Gminy wobec spółki.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2018 r.

Łączne nakłady finansowe: 520 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 520 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 520 000,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice podpisała ugodę w dniu 06.11.2017 roku z Myślenicką Agencją Rozwoju Gospodarczego sp. z o.o. na kwotę 520 000,00 zł. Andrzej Ciepela wniósł pozew do Sądu Rejonowego przeciwko Gminie Myślenice o zapłatę na rzecz spółki w/w kwoty tytułem wyrównania różnicy pomiędzy wkładem wniesionym na rzecz spółki w postaci działek nr 659/71 oraz 659/185 obręb trzeci Myślenice, a ich wartością zbywcą.

Gmina Myślenice podpisując ugodę zakończyła przedmiotowy spór, zobowiązała się do zapłaty na rzecz Spółki kwoty 520 000,00 zł w terminie do 31.01.2018 roku.

Stwierdza się prawidłowe określenie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych oraz limitu zobowiązań na 2018 rok.

Przedstawiona ugoda nie daje możliwości oceny sporu ani zasadności poniesienia wydatku z budżetu Gminy.

1.3.1.33 Odbiór i transport stałych odpadów komunalnych – Cel. Zabezpieczenie odbioru odpadów komunalnych z posesji zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Miasta i Gminy Myślenice.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 3 772 800,00 zł

Limity na lata: 2018 – 1 886 400,00 zł

2019 – 1 886 400,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 3 772 800,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr GOS.U.30 z 30.01.2018 roku na realizację w/w zadania. Okres obowiązywania 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r., wartość umowy 3 772 800,00 zł. Zgodnie z zapisami §7 umowy wynagrodzenie będzie płatne w równych miesięcznych transzach. Stwierdza się, że prawidłowo określono limity zobowiązań na poszczególne lata, prawidłowo określono łączne nakłady finansowe. Natomiast błędnie określono okres realizacji na 2017 rok, ponieważ umowa oraz data podpisania umowy datowane były na 2018 rok.

1.3.1.38 Dzierżawa gruntu pod ścieżki rowerowo-biegowe oraz punkt turystyczny –

Cel. Zabezpieczenia prawa do dysponowania gruntami.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2030 r.

Łączne nakłady finansowe: 1 300 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 100 000,00 zł

2019 – 100 000,00 zł

2020 – 100 000,00 zł

2021 – 100 000,00 zł

2022 – 100 000,00 zł

2023 – 100 000,00 zł

2024 – 100 000,00 zł

2025 – 100 000,00 zł

2026 – 100 000,00 zł

2027 – 100 000,00 zł

2028 – 100 000,00 zł

2029 – 100 000,00 zł

2030 – 100 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 1 300 000,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Limit zobowiązań: 687 061,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowy podpisane na dzierżawę gruntów od osób fizycznych oraz od osób prawnych w celu budowy turystycznego punktu widokowego oraz ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Okres trwania umów określono od 2018 roku do 30.03.2030 roku, a więc w granicach określonych limitów wydatków, również wartość podpisanych umów nie przekracza określonych kwot w załączniku przedsięwzięcia.

1.3.1.44 Obsługa Strefy Płatnego Parkowania w Myślenicach oraz płatnych parkingów poza strefą – Cel. Zabezpieczenie obsługi Strefy Płatnego Parkowania oraz płatnych parkingów na terenie Miasta i Gminy Myślenice.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 170 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 0,00 zł

2019 – 170 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 170 000,00 zł

Limit zobowiązań: 170 000,00 zł.

Skarbnik Gminy Myślenice otrzymała z Wydziału Mienia wnioski nr 1 o utworzenie w/w przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej. Okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe są zgodne z wnioskowanymi przez w/w Wydział.

1.3.1.45 Zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych oraz ciągów pieszych na terenie Miasta Myślenic oraz zimowe utrzymanie dróg na terenie wskazanych sołectw Gminy Myślenice będących w administracji Urzędu Miasta i Gminy Myślenice – Cel. Zimowe utrzymanie dróg będących w Administracji Urzędu Miasta i Gminy Myślenice.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 2 069 669,00 zł

Limity na lata: 2018 – 528 000,00 zł

2019 – 1 541 669,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 2 069 669,00 zł

Limit zobowiązań: 2 069 669,00 zł.

Gmina Myślenice posiada następujące umowy związane z realizacją w/w zadania:

1. Zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych oraz ciągów pieszych (...) data umowy 21.12.2018 r., część 6 Miasto Myślenice, wartość umowy 460 800,00 zł. Umowa zawiera zapis, że wynagrodzenie będzie płatne w równych ratach miesięcznych po 153 600,00 zł brutto. Termin realizacji zadania to 3 miesiące od momentu ogłoszenia akcji zimowej przez Burmistrza.
2. Zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych oraz ciągów pieszych (...) data umowy 21.12.2018 r., część 3 sołectwa Bulina, Trzemeśnia, Poręba, Zasań, Osieczany, Łęki, Droginia, Chełm, wartość umowy 396 750,00 zł. Umowa zawiera zapis, że wynagrodzenie będzie płatne w równych ratach miesięcznych po 132 250,00 zł brutto. Termin realizacji zadania to 3 miesiące od momentu ogłoszenia akcji zimowej przez Burmistrza.
3. Zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych oraz ciągów pieszych (...) data umowy 21.12.2018 r., część 2 sołectwa Borzęta, Zawada, Polanka, wartość umowy 167 398,92 zł. Umowa zawiera zapis, że wynagrodzenie będzie płatne w równych ratach miesięcznych po 55 799,64 zł brutto. Termin realizacji zadania to 3 miesiące od momentu ogłoszenia akcji zimowej przez Burmistrza.
4. Zimowe utrzymanie dróg publicznych gminnych oraz ciągów pieszych (...) data umowy 21.12.2018 r., część 1 sołectwa Bęczarka, Krzyszkowice, Jawornik, wartość umowy 225 720,00 zł. Umowa zawiera zapis, że wynagrodzenie będzie płatne w równych ratach miesięcznych po 75 240,00 zł brutto. Termin realizacji zadania to 3 miesiące od momentu ogłoszenia akcji zimowej przez Burmistrza.

Całkowita wartość umów przedstawionych do analizy wynosi 1 250 668,92 zł z limitem realizacji na 2019 rok, powyższa kwota mieści się w limitach udzielonych przez Radę Miejską Burmistrzowi.

Prawidłowo określone okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe.

1.3.2.1 Dotacja celowa dla OSP Głogoczów na dofinansowanie budowy budynku remizy – Zwiększenie gotowości operacyjno-technicznej jednostki do działań ratowniczych.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2014 r. – 2019 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Łączne nakłady finansowe: 370 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 100 000,00 zł

2019 – 70 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 170 000,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada umowę nr BZK.3041.4.2016 z dnia 31.05.2016 r., na realizację w/w zadania. Okres dotacji określono od 2016 roku do 2019 roku w łącznej wysokości 370 000,00 zł. Dotacja została podzielona 2016 – 200 000,00 zł, 2018 – 100 000,00 zł oraz 2019 – 70 000,00 zł. Stwierdza się prawidłowe ustalenie limitów zobowiązań oraz łącznych nakładów finansowych. Błędnie natomiast określono okres realizacji od 2014 roku, mimo, że umowa i pierwsza transza zostały zrealizowane w 2016 roku.

1.3.2.10 Budowa ogrodzenia cmentarza w Głogoczowie – Cel. Poprawa warunków funkcjonowania cmentarza komunalnego w Głogoczowie.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UGiM Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 241 400,00 zł

Limity na lata: 2018 – 83 200,00 zł

2019 – 158 200,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 241 400,00 zł

Limit zobowiązań: 229 400,00 zł.

Gmina Myślenice posiada następujące umowy związane z realizacją w/w zadania:

1. Projekt cmentarza wraz z ogrodzeniem data umowy 27.04.2017 r., kwota 12 000,00 zł, termin realizacji 27.06.2017 r., do umowy podpisano 5 Aneksów, ostatecznie termin realizacji umowy został określony jako 19 miesięcy od dnia podpisania umowy, a wartość wynagrodzenia ustalono w wysokości 23 000,00 zł.
2. Wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej data umowy 18.09.2017 r., kwota 11 685,00 zł. Termin realizacji do 7 m-cy od dnia podpisania umowy (planowane na 04.2018 r.). Podpisano Aneks nr 1 przedłużający termin realizacji do 9 m-cy.
3. Projekt budowa kanalizacji odprowadzającej wody opadowe z dnia 21.11.2018 r., kwota 8 500,00 zł, termin realizacji 28.02.2019 r.

Wartości podpisanych umów mieściły się w udzielonych limitach zobowiązań.

1.3.2.15 Budowa parkingu typu „Parkuj i jedź” w rejonie ul. Słowackiego w Myślenicach – Poprawa bezpieczeństwa w mieście Myślenice poprzez budowę miejsc parkingowych.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2017 r. – 2018 r.

Łączne nakłady finansowe: 424 500,00 zł

Limity na lata: 2018 – 424 500,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 424 500,00 zł

Limit zobowiązań: 0,00 zł.

Gmina Myślenice posiada następujące umowy na realizację w/w zadania:

- 1. Budowa parkingu, data umowy 18.12.2017 r., wartość 393 374,79 zł, termin wykonania 1 miesiąc od dnia podpisania umowy. Podpisano Aneks nr 1 przedłużający termin realizacji zadania do dnia 7 marca 2018 roku oraz Aneks nr 2 zwiększający wartość umowy na 415 130,98 zł.*
- 2. Nadzór inwestorski nad zadaniem, data umowy 18.12.2017 r., wartość 4 920,00 zł, termin realizacji zgodny z wykonaniem zadania. Podpisano Aneks nr 1 przedłużający termin realizacji do 07.03.2018 r. oraz Aneks nr 2 zwiększający wartość umowy do 7 380,00 zł.*
- 3. Nadzór autorski nad zadaniem, data umowy 29.01.2018 r., wartość 1 476,00 zł termin realizacji zgodny z wykonywanym zadaniem.*

Wartość podpisanych umów związanych z zadaniem jest zgodna z udzielonymi limitami na 2018 rok. Prawidłowo również określono okres realizacji w załączniku przedsięwzięcia.

1.3.2.18 Objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Gminy – Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Myślenicach – Cel. Podwyższenie wartości kapitałowej Spółki Gminy.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2021 r.

Łączne nakłady finansowe: 15 201 500,00 zł

Limity na lata: 2018 – 4 143 000,00 zł

2019 – 4 043 500,00 zł

2020 – 3 545 000,00 zł

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

2021 – 3 470 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 15 201 500,00 zł

Limit zobowiązań: 11 058 500,00 zł.

Wprowadzenie przedsięwzięcia nastąpiło na podstawie Uchwały nr 428/XLVI/2018 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowej spółki Gminy Myślenice – Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Myślenicach. Zgodnie z § 1 wyżej powołanej Uchwały, Gmina Myślenice w latach 2018-2021 obejmie udziały o wartości 15 201 500,00 zł w następującym podziale, 2018 – 4 143 000,00 zł, 2019 – 4 043 500,00 zł, 2020 – 3 545 000,00 zł oraz 2021 – 3 470 000,00 zł.

Stwierdza się prawidłowe określenie łącznych nakładów finansowych, łącznego okresu realizacji oraz prawidłowe ustalenie limitów.

1.3.2.19 Zakup wyposażenia do Muzeum Niepodległości – Cel. Wyposażenie wybudowanego obiektu.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2019 r. – 2022 r.

Łączne nakłady finansowe 2 000 000,00 zł

Limity na lata: 2018 – 0,00 zł

2019 – 500 000,00 zł

2020 – 500 000,00 zł

2021 – 500 000,00 zł

2022 – 500 000,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 2 000 000,00 zł

Limit zobowiązań: 2 000 000,00 zł.

Skarbnik Gminy Myślenice oświadczyła, że nie posiada żadnego dokumentu, na podstawie, którego dokonano powyższego wpisu do Załącznika Przedsięwzięcia. Zaznaczyć, należy, że powyższe kwoty limitów z w/w załącznika, są przenoszone na Załącznik nr 1 do Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Myślenice, co może skutkować błędną oceną sytuacji Gminy oraz wzbudza zastrzeżenie co do realności przedstawionej prognozy.

1.3.2.36 Budowa drogi gminnej od km 0+000,00 do km 0+472,77 – przedłużenie ul. Solidarności w Myślenicach – Cel. Poprawa bezpieczeństwa i komunikacji na terenie Miasta Myślenic.

Jednostka odpowiedzialna za realizację projektu UMiG Myślenice.

Okres realizacji 2018 r. – 2019 r.

Łączne nakłady finansowe: 2 970 103,00 zł

Limity na lata: 2018 – 0,00 zł

2019 – 2 970 103,00 zł

Łączne nakłady do realizacji: 2 970 103,00 zł

Limit zobowiązań: 2 970 103,00 zł.

Skarbnik Gminy Myślenice oświadczyła, że nie posiada żadnego dokumentu, na podstawie, którego dokonano powyższego wpisu do Załącznika Przedsięwzięcia. Zaznaczyć, należy, że powyższe kwoty limitów z w/w załącznika, są przenoszone na Załącznik nr 1 do Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Myślenice, co może skutkować błędną oceną sytuacji Gminy oraz wzbudza zastrzeżenie co do realności przedstawionej prognozy.

V. Analiza należności budżetowych Gminy Myślenice na dzień 30.09.2018 r.

Sprawozdanie RB-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych na koniec III kwartału 2018 roku przedstawia następujące wartości:

N2 pożyczki 2 000 000,00 zł

N3 gotówka i depozyty 1 139 601,26 zł

N4 należności wymagalne 11 371 893,39 zł

N5 pozostałe należności 8 112 405,41 zł

Dokonano podziału należności wymagalnych na kategorię:

1. Podatki od osób prawnych – 4 906 866,39 zł
2. Alimony, wpływy z lat ubiegłych (MGOPS) – 3 392 282,35 zł
3. Czynsze, dzierżawy, najmy – 1 208 420,34 zł
4. Podatki od osób fizycznych – 1 087 477,47 zł
5. Odpady komunalne – 387 821,27 zł
6. Podatki od środków transportowych – 273 273,90 zł
7. Urzędy skarbowe – 114 394,39 zł
8. Kara umowna – 1 168,50 zł

9. Najem – 188,78 zł.

Ocenie poddano należności z tytułu podatków i opłat, do analizy wybrano największych dłużników Gminy.

Na podstawie otrzymanych danych sporządzono zestawienie z istniejących należności podatkowych oraz z tytułu odpadów komunalnych w układzie od największej do najmniejszej zaległości, łącznie z informacją o podejmowanych czynnościach egzekucyjnych.

Lp.	Kontrahent	Rodzaj należności	Okres zaległości	Kwota należności głównej [zł]	Odsetki [zł]	RAZEM [zł]	Działania
1.	██████████ ██████████	podatek	kwiecień - wrzesień 2018	3 480 243,00	69 391,00	3 549 634,00	Wystawiono 6 upomnień
2.	██████████ ██████████	podatek	październik 2012 - grudzień 2013, kwiecień - grudzień 2014, listopad 2015 - wrzesień 2018	252 755,20	65 185,00	317 940,20	Upomnienia oraz tytuły nie były wystawiane, zaległości powstałe do dnia ogłoszenia upadłości zostały zgłoszone w postępowaniu
3.	██████████ ██████████	podatek	grudzień 2017 - wrzesień 2018	282 168,13	9 256,00	291 424,13	Wysyłano upomnienia, zaległości objęte są tytułem wykonawczym
4.	██████████ ██████████	podatek	listopad 2012 - wrzesień 2018	200 090,60	47 683,00	247 773,60	Wysyłano upomnienia, zaległości objęte są tytułem wykonawczym, ale nie w całości
5.	██████████ ██████████	podatek	styczeń 2018 - wrzesień 2018	171 504,00	5 070,00	176 574,00	Wysłano 9 upomnień, zaległości objęte są 9 tytułami wykonawczymi
6.	██████████ ██████████	podatek	czerwiec - wrzesień 2018	164 232,00	2 169,00	166 401,00	Wystawiono 2 upomnienia
7.	██████████ ██████████	podatek	rata XI 2014 rata III, V, IX, XI 2015 rata III, V, IX, XI 2016 rata III, V, IX, XI 2017 rata III, V, IX 2018	114 644,37	16 701,00	131 345,37	Wystawiono 16 upomnień, należności objęte 6 tytułami wykonawczymi

8.	██████████ ██████████ ██████████	podatek	luty 2016 - kwiecień 2017	64 712,20	10 548,00	75 260,20	Brak informacji na karcie podatnika o podejmowanych czynnościach
9.	██████████ ██████████	podatek	luty - wrzesień 2018	72 184,00	1 923,00	74 107,00	Wystawiono 5 upomnień, należności objęte 4 tytułami wykonawczymi
10.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień - listopad 2012, marzec, maj, czerwiec, wrzesień, listopad grudzień 2013, marzec - czerwiec, wrzesień - grudzień 2014, marzec, maj, wrzesień, listopad 2015, marzec, maj, lipiec, wrzesień, listopad, grudzień 2016, marzec - czerwiec, wrzesień, listopad grudzień 2017, marzec - czerwiec, wrzesień 2018	50 651,71	12 766,00	63 417,71	Wystawiono 13 upomnień, należności objęte 14 tytułami wykonawczymi
11.	██████████ ██████████	podatek	lipiec - wrzesień 2018	44 694,00	437,00	45 131,00	W dniu 01.10.2018 r. został złożony wniosek o umorzenie, w dniu 05.10.2018 r. wydano decyzje umarzającą zaległość
12.	██████████ ██████████	podatek	lipiec - wrzesień 2018	43 083,93	422,00	43 505,93	Wysłano 3 upomnienia
13.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień, listopad 2016 maj, wrzesień, listopad 2017 maj, wrzesień 2018	38 508,30		38 508,30	Wystawiono 6 upomnień, należności objęte 5 tytułami wykonawczymi
14.	██████████ ██████████	podatek	rata II,III,IV 2016 rata I,II,III,IV 2017	34 485,58	2 745,00	37 230,58	Wystawiono 10 upomnień, zaległości objęte 6 tytułami wykonawczymi

			rata I,II,III 2018				
15.	██████████ ██████████	podatek	grudzień 2014 lipiec, wrzesień - grudzień 2016 marzec - maj, wrzesień, listopad, grudzień 2017 marzec, maj, czerwiec, wrzesień 2018	32 636,00	3 902,00	36 538,00	Wystawiono 10 upomnień, należności objęte 8 tytułami wykonawczymi
16.	██████████ ██████████	podatek	luty, wrzesień 2012 luty, wrzesień 2013 luty, wrzesień 2014	23 776,00	11 619,00	35 395,00	Wystawiono 6 upomnień
17.	██████████ ██████████	podatek	listopad, grudzień 2017, marzec - czerwiec, wrzesień 2018	30 521,80	1 111,00	31 632,80	Wystawiono 3 upomnienia
18.	██████████ ██████████	podatek	rata V, IX, XI 2016 rata III, V, IX, XI 2017 rata III, V, IX 2018	24 241,00	2 496,00	26 737,00	Wystawiono 10 upomnień, zaległości objęte 7 tytułami wykonawczymi
19.	██████████ ██████████	podatek	luty, wrzesień 2009 luty, wrzesień 2010 luty, wrzesień 2011 luty, wrzesień 2012 luty, wrzesień 2013 luty, wrzesień 2014 luty, wrzesień 2015 luty, wrzesień 2016 luty, wrzesień 2017 luty, wrzesień 2018	14 035,60	5 995,00	20 030,60	Wystawiono 20 upomnień
20.	██████████ ██████████	podatek	sierpień - wrzesień 2017, luty, wrzesień 2018	18 729,92	856,00	19 585,92	Wysłano 5 upomnień

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

21.	██████████ ██████████	podatek	rata V 2017 rata III, V, IX 2018	18 144,37	493,00	18 637,37	Wystawiono 4 upomnienia, zaległości objęte 4 tytułami wykonawczymi
22.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień 2018	17 356,00	49,00	17 405,00	Nie wystawiono upomnienia, w dniu 16.10.2018 r. podatnik dokonał wpłaty
23.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień 2018	12 084,00	34,00	12 118,00	Nie wystawiono upomnienia, w dniu 15.11.2018 r. podatnik dokonał wpłaty
24.	██████████ ██████████	podatek	luty, wrzesień 2016 luty, wrzesień 2017 luty, wrzesień 2018	9 264,00	979,00	10 243,00	Wystawiono 7 upomnień
25.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień 2018	10 205,00	29,00	10 234,00	Nie wystawiono upomnienia, w dniu 15.11.2018 r. podatnik dokonał wpłaty
26.	██████████ ██████████	podatek	wrzesień 2018	9 210,00	26,00	9 236,00	Wysłano upomnienie
27.	██████████ ██████████	podatek	marzec, wrzesień 2017, luty, wrzesień 2018	8 702,99	414,00	9 116,99	Wystawiono 9 upomnień
28.	██████████ ██████████	odpady	październik 2013 - wrzesień 2018	2 940,00	474,00	3 414,00	Wysłano upomnienie, zajęcie rachunku bankowego
29.	██████████ ██████████	odpady	maj 2015 - wrzesień 2018	2 989,10	363,00	3 352,10	Wysłano upomnienie, wystawiono tytuł
30.	██████████ ██████████	odpady	wrzesień 2018	3 059,10	9,00	3 068,10	Wysłano upomnienie, na dzień przeprowadzania audytu należność została uregulowana
31.	██████████ ██████████	odpady	luty 2016 - wrzesień 2018	2 715,00	271,00	2 986,00	Umorzenie postępowania, nieprzystąpienie do egzekucji

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

32.	██████████ ██████████	odpady	sierpień 2014 - wrzesień 2018	2 583,90	345,00	2 928,90	Wysłano upomnienie, na dzień przeprowadzania audytu należność została umorzona
33.	██████████ ██████████	odpady	listopad 2013 - wrzesień 2018	2 362,26	426,00	2 788,26	Wysłano upomnienie, na dzień przeprowadzania audytu rozpatrywany jest wniosek w sprawie rozłożenia zaległości na raty
34.	██████████ ██████████	odpady	maj 2014 - wrzesień 2018	2 410,00	356,00	2 766,00	Wysłano upomnienie, wystawiono tytuł
35.	██████████ ██████████	odpady	wrzesień 2013 - wrzesień 2018	2 271,00	395,00	2 666,00	Wysłano upomnienie, wystawiono tytuł, na dzień przeprowadzania badania istnieje zajęcie rachunku bankowego
36.	██████████ ██████████	odpady	wrzesień 2013 - wrzesień 2018	2 271,00	395,00	2 666,00	Wysłano upomnienie, na dzień przeprowadzania audytu rozpatrywany jest wniosek w sprawie rozłożenia zaległości na raty
37.	██████████ ██████████	odpady		1 918,20	208,00	2 126,20	Wysłano upomnienie, wystawiono tytuł
RAZEM				5 268 383,26	275 541,00	5 543 924,26	

Należy zaznaczyć, że wśród największych dłużników widnieją podmioty powiązane organizacyjnie z Gminą Myślenice:

1. Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. – kwota zaległości 3 480 243,00 zł + odsetki 69 391,00 zł = 3 549 634,00 zł
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – kwota zaległości 44 694,00 zł + odsetki 437,00 zł = 45 131,00 zł
3. Zakład Utylizacji Odpadów sp. z o.o. – kwota zaległości 164 232,00 zł + odsetki 2 169,00 zł = 166 401,00 zł

Biorąc pod uwagę zaległości w podatkach od osób prawnych na kwotę 4 906 866,39 zł minus zaległości w w/w od jednostek powiązanych z Gminą, to wielkość zaległości bez jednostek podległych Gminie wynosi 1 217 697,39 zł

Drugą największą kategorią zaległości są alimenty na kwotę 3 392 282,35 zł, najwięksi dłużnicy to:

1. █████ - należność główna 154 496,49 zł + odsetki
2. █████ - należność główna 135 769,80 zł + odsetki
3. █████ - należność główna 125 043,39 zł + odsetki
4. █████ - należność główna 110 823,58 zł + odsetki
5. █████ - należność główna 107 264,16 zł + odsetki

Trzecią największą kategorią zaległości są czynsze, dzierżawy najmy na kwotę 1 208 420,34 zł, najwięksi dłużnicy to:

1. Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. – należność główna 550 890,02 zł + odsetki 1 147,52 zł = 552 037,54 zł
2. █████ – należność główna 60 209,91 zł + odsetki 15 280,59 zł = 75 490,50 zł (część należności objęta windykacją sądową)
3. █████ – należność główna 42 047,66 zł + odsetki 20 041,97 zł = 62 089,63 zł (część należności objęta windykacją sądową)
4. █████ – należność główna 32 988,76 zł + odsetki 15 455,77 zł = 48 444,53 zł (część należności objęta windykacją sądową)
5. █████ – należność główna 20 308,75 zł + odsetki 6 900,24 zł = 27 208,99 zł

Natomiast w wykazie największych umorzeń zaległości podatkowych również występują podmioty powiązane organizacyjnie z Gminą Myślenice:

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

1. Zakład Utylizacji Odpadów sp. z o.o. – kwota umorzenia zaległości podatkowej 712 163,00 zł należność główna + odsetki 111 064,00 zł = 823 227,00 zł.

W tym miejscu nie sposób nie odnieść się do kwestii umarzania podatku w kontekście otrzymywania subwencji wyrównawczej dla Gminy. Zgodnie z art. 20 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Gminie spełniającej wskazane w ustawie warunki przysługuje subwencja wyrównawcza. Na jej wielkość ma wpływ tzw. dochodowość uzyskiwana na 1 mieszkańca gminy w porównaniu z dochodowością na 1 mieszkańca kraju. Umazanie podatków w sposób negatywny wpływa na uzyskiwaną subwencję. Należy rozważyć inną formę wsparcia finansowego własnej Spółki w celu umożliwienia jej regulowania własnych zobowiązań wynikających z ogólnych przepisów prawa.

Największa kwota umorzenia dotyczyła spółki [REDAKTOWANO] sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej ul. [REDAKTOWANO], decyzja w sprawie umorzenia nr POD.3120.29.2018 z 24.07.2018 roku. Należność główna 860 956,23 zł plus odsetki 726 598,00 zł. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 30 lipca 2012 r. ogłoszono upadłość spółki [REDAKTOWANO] sp. z o.o., natomiast w dniu 24.04.2018 roku prawomocność uzyskało Postanowienie w/w Sądu w sprawie upadłości likwidacyjnej informujące o podziale wszystkich funduszy z masy upadłości.

VI. Ocena terminowości regulowania zobowiązań Gminy Myślenice

Audytora wybrał do analizy terminowości regulowania zobowiązań dwa miesiące 2018 roku tj. miesiąc luty i październik.

Dokonano badania próby faktur ujętych we wskazanych okresach pod kątem prawidłowości ujęcia w danym okresie sprawozdawczym, zweryfikowano, czy dokument posiada obligatoryjne elementy z ustawy o rachunkowości np. czy posiada sprawdzenie pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym. Czy dokument został prawidłowo zatwierdzony do wypłaty oraz zapłacony w terminie wskazanym na fakturze lub wynikającym np. z warunków umowy.

Po weryfikacji faktur za okres luty 2018 r. (zbadano 122 faktury) stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości regulowania zobowiązań w 10 przypadkach, natomiast w miesiącu październiku 2018 r. (zbadano 82 faktur) stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości regulowania zobowiązań w 4 przypadkach.

Z przebadanej próby faktur w miesiącu lutym dokonano zapłaty po terminie w ok. 8% dokumentów, natomiast w miesiącu październiku tylko w ok. 5%.

Zaznaczono również fakt ujęcia 1 faktury w miesiącu luty oraz 2 faktur w miesiącu październik niezgodnie z zasadą memoriału. Audytor przy ocenie Zarządzenia w sprawie zasad polityki rachunkowości zwrócił uwagę, na brak zapisu dotyczącego terminu ujmowania kosztów do miesiąca ich powstania. Wprowadzenie takiego zapisu pozwoli uniknąć zarzutu w sprawie niezastosowania zasady memoriału przy ujęciu kosztów.

Zestawienie faktur poddanych badaniu przedstawia się następująco:

LUTY 2018

- Dokument księgowy FA/1/02/18; Faktura nr V-1577/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 1 616,49 zł; hurtownia Marek Polska; materiały biurowe; data zapłaty zgodnie z fakturą 11.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/2/02/18; Faktura nr V-1578/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 441,26 zł; hurtownia Marek Polska; materiały biurowe; data zapłaty zgodnie z fakturą 11.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/3/02/18; Faktura nr V-1579/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 1 656,31 zł; hurtownia Marek Polska; materiały biurowe; data zapłaty zgodnie z fakturą 11.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/4/02/18; Faktura nr FV 3/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 972,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie padłych zwierząt z terenu Gminy do zakładu zagospodarowania odpadami; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/5/02/18; Faktura nr FV 4/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 984,00 zł; INTERDRÓG, oznakowanie miejsc parkingowych przy SP nr 2; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/6/02/18; Faktura nr V-169/02/18/H z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 210,01 zł; P.H.U. RUDEX-BIS, materiały do naprawy ubikacji; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/7/02/18; Faktura nr 6968/02/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł; Inet Centrum Sp. z o.o., opłata za internet; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/8/02/18; Faktura nr 1111/MAG/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 172,00 zł; Rolmarket Sp. z o.o. Sp. k., zakup żywołapki na zwierzęta + wysyłka; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/9/02/18; Faktura nr 73/S/02/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 21,22 zł; P.P.H LOGOS, ksero mapy; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/10/02/18; Faktura nr 30/FVC/38/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 545,68 zł; Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”, dzierżawa działki; data zapłaty zgodnie z fakturą 10.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/11/02/18; Faktura nr 78/2/18/FVS z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 6 150,00 zł; SPORT MYŚLENICE Sp. z o.o., zarządzanie alejką spacerowo-rowerową; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/12/02/18; Faktura nr 000006955/2018/0724/KK z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 315,81 zł; Stacja Paliw LAMPA Sp. z o.o., zakup paliwa do samochodów służbowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/13/02/18; Faktura nr GAL/152/2018/F z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 2 678,63 zł; ABAKUS s.c., zakup sprzętu komputerowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/14/02/18; Faktura nr GAL/153/2018/F z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 3 111,91 zł; ABAKUS s.c., zakup sprzętu komputerowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/15/02/18; Faktura nr 140/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 185,00 zł; F.H.U. DOMEX, zakup książki PKD; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/16/02/18; Faktura nr 0009/SP/SP/02/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 3 154,58 zł; Powiat Myślenicki, korzystanie z pomieszczeń Skarbu Państwa; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/17/02/18; Faktura nr 0010/SP/SP/02/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 1 050,19 zł; Powiat Myślenicki, korzystanie z pomieszczeń Skarbu Państwa; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/18/02/18; Faktura nr V-1748/18 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 1 125,49 zł; Hurtownia MAREK, zakup materiałów biurowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/19/02/18; Faktura nr 64/01/Kw/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 259,20 zł; Clipper Sp. z o.o., serwis toalet przenośnych; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 26.02.2018 r. Dokument posiada

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/20/02/18; Faktura nr 00000/6946/0724/KK z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 487,15 zł; Stacja Paliw LAMPA Sp. z o.o., zakup paliwa do samochodów służbowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/21/02/18; Faktura nr A/73/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 550,00 zł; Politechnika Krakowska im. Tadeusza Kościuszki, udział w szkoleniu; data zapłaty zgodnie z fakturą 30.01.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 30.01.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/22/02/18; Faktura nr 36/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 806,08 zł; DATA COMP Sp. z o.o., konserwacja systemu kadrowo-płacowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/23/02/18; Faktura nr 5/2018 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 13 407,00 zł; ZAKŁAD ELEKTROINSTALACYJNY NISKIEGO I WYSOKIEGO NAPIĘCIA, utrzymanie i konserwacja oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 07.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 05.03.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/24/02/18; Faktura nr 4/2018 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 759,01 zł; bb-BHP s.c., taśmy ostrzegawcze oraz gaśnice zgodne z BHP; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/25/02/18; Faktura nr A/V/000056 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 30,00 zł; F.H.U. WIL-TECH, naprawa nożyc do żywopłotu będących na stanie UMiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 20.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/26/02/18; Faktura nr V-1783/18 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 311,78 zł; Hurtownia MAREK, zakup materiałów biurowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/27/02/18; Faktura nr 80/S/02/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 268,14 zł; P.P.H. LOGOS, identyfikatory parkingowe dla mieszkańców; data zapłaty zgodnie z fakturą 20.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/28/02/18; Faktura nr 196/1/2018 z dnia 25.01.2018 r. na kwotę 8 587,29 zł; Drukarnia Leyko Sp. z o.o., wydruk folderów promujących MiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 09.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.
- Dokument księgowy FA/29/02/18; Faktura nr 197/01/2018 z dnia 25.01.2018 r. na kwotę 1 135,73 zł; Drukarnia Leyko Sp. z o.o., klejenie folderów promujących MiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 09.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.
- Dokument księgowy FA/30/02/18; Faktura nr FVS2018/0000370/BKR z dnia 30.01.2018 r. na kwotę 2 500,00 zł; Polska Press Sp. z o.o., promocja MiG w Dzienniku Polskim; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/31/02/18; Faktura nr 18/02/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 2 500,00 zł; Myślenice iTV Telewizja Powiatowa, promocja MiG na portalu iTV; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/32/02/18; Faktura nr 19/02/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 4 000,00 zł; Myślenice iTV Telewizja Powiatowa, reportaże na iTV – Kurier

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Myślenicki; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/33/02/18; Faktura nr 2018/01/003/S z dnia 10.01.2018 r. (dziennik podawczy 06.02.2018 r.) na kwotę 430,50 zł; ksi.pl Sp. z o.o., dostęp do systemu zarządzania treścią; data zapłaty zgodnie z fakturą 31.01.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury oraz ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów zgodnie z zasadą memoriału w miesiącu ich wystąpienia.

➤ Dokument księgowy FA/34/02/18; Faktura nr NCR/2018/01/2759 z dnia 26.01.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł; H88 S.A., usługa hostingowa; zapłacono na podstawie polecenia przelewu dnia 22.01.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/35/02/18; Faktura nr 3/2018 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 205,75 zł; Sklep zoologiczno-wędkarski KOI, zakup karmy dla bezpańskich kotów; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/36/02/18; Faktura nr 4018006732 z dnia 29.01.2018 r. na kwotę 3 482,13 zł; TAURON Dystrybucja S.A., udostępnienie słupów elektroenergetycznych dla zawieszenia opraw; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/37/02/18; Faktura nr D/3030111700/0980118R/P z dnia 30.01.2018 r. na kwotę 2 342,78 zł; TAURON Dystrybucja S.A., zakup dystrybucji energii do sieci oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/38/02/18; Faktura nr SI/125/02/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 318,57 zł; Samorządowy Informator SMS Sp. z o.o., opłata abonamentowa za informator SMS; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/39/02/18; Faktura nr 1/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 2 844,50 zł; VETMEDICA Przychodnia i Gabinet Weterynaryjny, usługi lekarsko-weterynaryjne; data zapłaty zgodnie z fakturą 20.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/40/02/18; Faktura nr 65/S/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 917,00 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., zakup worków do segregacji odpadów; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/41/02/18; Faktura nr 31/ZUO/02/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 243,00 zł; Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., przyjęcie i zagospodarowanie odpadów; data zapłaty zgodnie z fakturą 20.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/42/02/18; Faktura nr 37 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 12,00 zł; ZAKŁAD USŁUGOWY – DORABIANIE KLUCZY, zakup kluczy; data zapłaty 06.02.2018 r. - gotówką. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/43/02/18; Faktura nr 213/2018/S z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 519,00 zł; P.U.H. MLECZEK DEALER PREMIUM HUSQVARNA, zakup materiałów dla pracowników gospodarczych; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/44/02/18; Faktura nr 01/18 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 2 700,00 zł; USŁUGI PARKINGOWE Anna Turcza, obsługa Strefy Płatnego Parkowania; data zapłaty zgodnie z fakturą 10.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. *Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.*
- Dokument księgowy FA/45/02/18; Faktura nr 8/02/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 1 519,05 zł; Airly sp. z o.o., abonament miesięczny za obsługę sensorów jakości powietrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/46/02/18; Faktura nr 1/02/18 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 1 386,00 zł; F.U.H. UTIL-MED., utylizacja przeterminowanych leków od mieszkańców Gminy; data zapłaty zgodnie z fakturą 12.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

➤ Dokument księgowy FA/47/02/18; Faktura nr 05/UB/2018 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 2 200,00 zł; Firma Usługowo-Budowlana GORĄCZKO, prace remontowo budowlane w placówkach oświatowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/48/02/18; Faktura nr V-1864/18 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 622,91 zł; Hurtownia MAREK, zakup materiałów biurowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/49/02/18; Faktura nr O/S1/0010071/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 2 161,77 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup energii elektrycznej do sieci oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 05.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/50/02/18; Faktura nr 260/F/FB/379/02/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 3 202,43 zł; PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o., zakup gazu na centralne ogrzewanie; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/51/02/18; Faktura nr O/S1/0010070/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 330,41 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 05.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/52/02/18; Faktura nr O/S1/0010072/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 518,31 zł; PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.; data zapłaty zgodnie z fakturą 05.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/53/02/18; Faktura nr E/K1/0015617//18 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 19 794,57 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup i dystrybucja energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/54/02/18; Faktura nr 0006/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 196,80 zł; MKS INSTAL, usunięcie awarii w ZPO Głogoczów; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/55/02/18; Faktura nr F16/2018 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 984,00 zł; FIRMA TRANSPORTOWO-HANDLOWA STANISŁAW T. WÓJTOWICZ, zakup piasku; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/56/02/18; Faktura nr FV-2018/02/56 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 204,00 zł; F.P.H.U. MARSZAŁEK S.C., zakup paczków do sekretariatu burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 13.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/57/02/18; Faktura nr 224/2018/S z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 993,60 zł; P.U.H. MLECZEK DEALER PREMIUM HUSQVARNA, wykonanie cięć pielęgnacyjnych przy UMiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 21.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/58/02/18; Faktura nr 34/2018 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 615,00 zł; Biuro Nieruchomości Rapit s.c., wycena nieruchomości; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 21.02.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/59/02/18; Faktura nr D/D1/0024449/18 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 383,66 zł; TAURON Dystrybucja S.A., dystrybucja energii – oświetlenie uliczne; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/60/02/18; Faktura nr RA-126/18/S21 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 149,97 zł; Tajmax Mieczyski, Gracz, Liszka Spółka Jawna, nagrody dla laureatów konkursu; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/61/02/18; Faktura nr FA/13/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 250,00 zł; Księgarnia Pod Arkadami s.c., nagrody dla laureatów konkursu; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/62/02/18; Faktura nr O/S1/0006263/18 z dnia 19.01.2018 r. na kwotę 848,44 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., sprzedaż energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/63/02/18; Faktura nr 35 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 6,00 zł; ZAKŁAD USŁUGOWY – DORABIANIE KLUCZY, zakup kluczy; data zapłaty zgodnie z fakturą 05.02.2018 r - gotówka. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/64/02/18; Faktura nr F/000026/18 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 2 054,10 zł; DOM-SERWIS Jan Mikołajczyk, żaluzje – zakup i montaż; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/65/02/18; Faktura nr 00068/2018/01 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 1 107,00 zł; GreenCopy s.c., serwis kserokopiarek; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/66/02/18; Faktura nr F0080687139/002/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 189,42 zł; Orange Polska S.A., internet dla urzędu; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 14.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/67/02/18; Faktura nr 14/FV/18/02965 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 552,89 zł; P.H.U. Lobos Sp. z o.o., papier ksero; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 21.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/68/02/18; Faktura nr 2/122/18 z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 500,00 zł; Biuro Geodezyjne mgr inż. Kazimierz Cyrek, wykaz synchronizacyjny do komunalizacji działek; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/69/02/18; Faktura nr 000006943/2018/0724/KK z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 229,00 zł; Stacje Paliw LAMPA Sp. z o.o., zakup paliwa do samochodu służbowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

➤ Dokument księgowy FA/70/02/18; Faktura nr 1801310000389 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 189,54 zł; POLKOMTEL SP. Z O.O., abonament telefoniczny; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/71/02/18; Faktura nr O/S1/0012155/18 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 239,22 zł; TAURON Sprzedaż Sp. z o.o., zakup energii elektrycznej - kaplica; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/72/02/18; Faktura nr O/S1/0012154/18 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 44,65 zł; TAURON Sprzedaż Sp. z o.o., zapłata za energię elektryczną - świetlica; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/73/02/18; Faktura nr FV 7/2018 z dnia 12.02.2018 r. na kwotę 615,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie i wywóz gałęzi z pod SP 4; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/74/02/18; Faktura nr O/S1/0012153/18 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 66,99 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/75/02/18; Faktura korygująca nr 30/93/0319625/0020218K; z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 0,01 zł; TAURON Dystrybucja S.A.; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 21.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/76/02/18; Faktura nr U/06/30020843/0470218R/P z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 1 118,43 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., dostawa energii; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/77/02/18; Faktura nr U/06/93/8192268/0040218R z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 335,24 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/78/02/18; Faktura nr 13/E/18 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 1 026,00 zł; F.H.U. EKOLAS, transport i utylizacja odpadów pochodzenia zwierzęcego; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/79/02/18; Faktura nr 652/02/2018 z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 390,00 zł; Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych SA, szkolenie; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

➤ Dokument księgowy FA/80/02/18; Faktura nr 1801310138210 z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 251,04 zł; POLKOMTEL SP. Z O.O., zapłata za usługę SMS do klienta; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/81/02/18; Faktura nr FV/A/914/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 246,00 zł; ARISCO Sp. z o.o., aktualizacja oprogramowania odpady; data zapłaty zgodnie z fakturą 20.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/82/02/18; Faktura nr 8/2018 z dnia 09.02.2018 r. na kwotę 20,00 zł; bb-BHP s.c., tabliczka informacyjna gaśnica; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/83/02/18; Faktura nr 1807101273 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 355,22 zł; Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, udział w forum burmistrzów; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/84/02/18; Faktura nr FVU/03/00044/02/2018 z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 232,47 zł; Grupa Liberta Sp. z o.o. SP. k., najem dystrybutora wody; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/85/02/18; Faktura nr D/30/30111700/0990218R/P z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 3.821,32 zł; TAURON Dystrybucja S.A., zakup dystrybucji energii; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/86/02/18; Faktura nr GAL/217/2018/F z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 6 599,17 zł; ABAKUS s.c., sprzęt komputerowy; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 27.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/87/02/18; Faktura nr 59945/77/2018/F z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 9 024,57 zł; PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o., dostarczenie i zużycie gazu; data zapłaty zgodnie z fakturą 09.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/88/02/18; Faktura nr 9750569478 z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 1 555,43 zł; Tchibo Coffee Service Polska Sp. z o.o., kawa do sekretariatu burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/89/02/18; Faktura nr 6/02/2018 z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 744,80 zł; FUNDACJA – INSTYTUT PRAWA, ADMINISTRACJI I SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, szkolenie; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/90/02/18; Faktura nr FP/21/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 136,90 zł; KURDESZ Sp. z o.o. sklep spożywczy, mleko do sekretariatu burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.
- Dokument księgowy FA/91/02/18; Faktura nr 5/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 6 547,29 zł; Schronisko dla bezdomnych zwierząt, pobyt psów w schronisku; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/92/02/18; Faktura nr FA/12/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 940,00 zł; Przychodnia Weterynaryjna Bożena Ścirka, usługi weterynaryjne w schronisku; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/93/02/18; Faktura nr FA/10/2018 z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 774,90 zł; F.H.U. ZEFIREK, remont mieszkania socjalnego; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 20.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/94/02/18; Faktura nr FA/11/2018 z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 307,50 zł; F.H.U. ZEFIREK, wymiana zamka w mieszkaniu socjalnym; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 21.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/95/02/18; Faktura nr F/000238/18 z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 39,00 zł; F.H.P.U. PIXEL, ksero map; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/96/02/18; Faktura nr SER/429/18/FVS z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 40,00 zł; AGRO-BUD Sp. z o.o., naprawa koła w samochodzie; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/97/02/18; Faktura nr 61/S/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 22 688,34 zł; REJONOWE PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI KOMUNALNEJ Sp. z o.o., wywóz odpadów; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.03.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/98/02/18; Faktura nr 101/2/18/FVS z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 1 000,00 zł; SPORT MYŚLENICE Sp. z o.o., udostępnienie hali sportowej; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

27.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/99/02/18; Faktura nr 102/2/18/FVS z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 1 000,00 zł; SPORT MYŚLENICE Sp. z o.o., udostępnienie hali sportowej; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 27.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/100/02/18; Faktura nr 103/2/18/FVS z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 1 000,00 zł; SPORT MYŚLENICE Sp. z o.o., udostępnienie hali sportowej; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 27.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/101/02/18; Faktura nr F04590P0118SFAKAMF z dnia 05.02.2018 r. na kwotę 9 349,70 zł; Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej, wysyłka korespondencji; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/102/02/18; Faktura nr 67/S/2018 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 2 894,72 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., odbieranie odpadów; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/103/02/18; Faktura nr 68/S/2018 z dnia 08.02.2018 r. na kwotę 153 855,57 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., odbiór i transport odpadów; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.03.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/104/02/18; Faktura nr 6/18 z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 900,00 zł; UNIKOP, uzupełnienie skrzyń ulicznych piaskiem i solą; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/105/02/18; Faktura nr 4/2018 z dnia 16.02.2018 r. na kwotę 8 000,00 zł; Firma Drogowa GREI – DRÓG Krzyszkowice, ręczne i mechaniczne

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

oczyszczanie miasta; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/106/02/18; Faktura nr 8/2018 z dnia 16.02.2018 r. na kwotę 972,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie padłych zwierząt z terenu gminy; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/107/02/18; Faktura nr 577/2018 z dnia 16.02.2018 r. na kwotę 1 130,37 zł; BLACKLINE S.C., zakup bębna oraz tonerów do drukarki; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/108/02/18; Faktura nr 147/2018 (refaktura) z dnia 19.02.2018 r. na kwotę 1 018,61 zł; Pensjonat Restauracja STEK s.c., zakup energii elektrycznej do oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/109/02/18; Faktura nr V-2319/18 z dnia 19.02.2018 r. na kwotę 316,11 zł; HURTOWNIA MAREK s.j., środki higieniczne do ubikacji; data zapłaty zgodnie z fakturą 01.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/110/02/18; Faktura nr 3157K1/4010/18 z dnia 19.02.2018 r. na kwotę 102,02 zł; P.K.N. ORLEN S.A., paliwo do samochodu służbowego; zapłacono kartą paliwową FLOTA 19.02.2018 r. (Konrad Skiba); data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/111/02/18; Faktura nr U/06/93/0248026/0160218R z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 300,64 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup dystrybucji energii do oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 06.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/112/02/18; Faktura nr U/06/93/0485039/0140218R z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 597,46 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup dystrybucji energii do oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 06.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/113/02/18; Faktura nr 1807101458 z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 215,25 zł; Fundacja Rozwoju Demokracja Lokalnej, uczestnictwo w Forum; data zapłaty zgodnie z fakturą 27.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 26.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/114/02/18; Faktura nr 38001856 z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 2 952,00 zł; PricewaterhouseCoopers Sp z o.o., usługi doradcze; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/115/02/18; Faktura nr 000006980/2018/0724/KK z dnia 18.02.2018 r. na kwotę 340,06 zł; Stacje Paliw LAMPA Sp. z o.o., paliwo do samochodu służbowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/116/02/18; Faktura nr FVS/0086/KRA/2018 z dnia 19.02.2018 r. na kwotę 1 595,00 zł; SZKOŁA ADMINISTRACJI SAMORZĄDOWEJ sp. z o. o., szkolenie; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/117/02/18; Faktura nr 00014/2018 z dnia 20.02.2018 r. na kwotę 7 380,00 zł; GO GA Projekt, umowa na MPZP; data zapłaty zgodnie z fakturą 06.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/118/02/18; Faktura nr 000069/2018 z dnia 20.02.2018 r. na kwotę 87,00 zł; DOM TECHNICZNY S.C., sprzęt do wykonania napraw w urzędzie; data zapłaty zgodnie z fakturą 27.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

26.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/119/02/18; Faktura nr U/06/93/0485069/0060218R z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 1 105,19 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o. o., zakup energii LKS STAW Polanka; data zapłaty zgodnie z fakturą 06.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/120/02/18; Faktura nr U/06/93/3968054/0060218R z dnia 13.02.2018 r. na kwotę 1 023,00 zł; TAURON Sprzedaż sp. z o.o., zakup energii LKS GÓRKI; data zapłaty zgodnie z fakturą 06.03.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 28.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/121/02/18; Faktura nr F0081081653/001/18 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 3 245,16 zł; Orange Polska S.A., opłata za telefonię stacjonarną; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.02.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.02.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

PAŹDZIERNIK 2018

➤ Dokument księgowy FA/1/10/18, Faktura nr DIA/1933/18/FVS z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 150,00 zł; AGRO-BUD Sp. z o.o., badanie techniczne pojazdu Straży Miejskiej; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/2/10/18; Faktura nr V-1036/18 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 243,80 zł; F.H.U. WIL-TECH, naprawa szlifierki; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/3/10/18; Faktura nr 39/18 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 295,20 zł; TELETECHNIKA Malinowski Marek, zakup 2 telefonów; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/4/10/18; Faktura nr 589/10/18/FVS z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 6 150,00 zł; SPORT MYŚLENICE Sp. z o.o., zarządzanie alejką spacerowo-rowerową; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/5/10/18; Faktura nr 45/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 18 510,59 zł; ZAKŁAD ELEKTROINSTALACYJNY NISKIEGO I WYSOKIEGO NAPIĘCIA, przebudowa szafki pomiarowej SP; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FAV/6/10/18; Faktura nr 6/ZUO/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 48,60 zł; Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., przyjęcie i utylizacja odpadów; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/7/10/18; Faktura nr 571/S/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 225,00 zł; P.P.H. LOGOS, wykonanie bonów na konkurs; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/8/10/18; Faktura nr 73/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 972,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie padłych zwierząt z terenu Gminy; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/9/10/18; Faktura nr 74/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 816,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie i wywóz śmieci; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/10/10/18; Faktura nr 75/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 216,00 zł; INTERDRÓG, sprzątanie i wywóz śmieci z dzikich wysypisk; data zapłaty zgodnie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/11/10/18; Faktura nr 76/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 864,00 zł; INTERDRÓG, karczowanie oraz koszenie przy Szkole Podstawowej w Polance; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/12/10/18; Faktura nr 77/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 702,00 zł; INTERDRÓG, karczowanie oraz koszenie działki gminnej; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/13/10/18; Faktura nr FS/11/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 1 519,05 zł; AIRLY Sp. z o.o., abonament miesięczny za sensory jakości powietrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/14/10/18; Faktura nr 8/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 5 600,00 zł; FIRMA MIERNICZA, podział geodezyjny; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/15/10/18; Faktura nr FA/89/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 712,17 zł; F.H.U. ZEFIREK, naprawa baterii umywalkowej oraz usunięcie awarii wodnej; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/16/10/18; Faktura nr 1/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 800,00 zł; Fundacja ARCHON+ Dzieci Które Kochacie, warsztaty szkoleniowe dla pedagogów; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/17/10/18; Faktura nr 31/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 290,00 zł; Stowarzyszenie URBANIŚCI POLSCY, szkolenie; brak daty zapłaty na fakturze; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 18.09.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/18/10/18; Faktura nr 3371/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 720,00 zł; OWAL S. c., szkolenie – subwencja na uczniów niepełnosprawnych; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 08.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/19/10/18; Faktura nr 00033/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 7 011,00 zł; GOGAPROJEKT Urbanistyka Sp. z o.o., umowa na MPZP; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/20/10/18; Faktura nr 30/FVC/215/18 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 556,59 zł; Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”, dzierżawa działki na dojazd do placu targowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 10.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 09.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/21/10/18; Faktura nr 210808755-203163330 z dnia 27.09.2018 r. na kwotę 1 025,00 zł; Fotolia NL Cooperatief U. A., zakup zdjęć na potrzeby promocji; zapłacono kartą 29.09.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/22/10/18; Faktura nr WF/030858/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 334,54 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zapłata za wodę i ścieki; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/23/10/18; Faktura nr WF/030875/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 41,74 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/24/10/18; Faktura nr WF/030877/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 27,79 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/25/10/18; Faktura nr WF/030878/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 613,83 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zapłata za wodę i ścieki; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/26/10/18; Faktura nr WF/030879/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 251,66 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody i odprowadzenie ścieków; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/27/10/18; Faktura nr WF/030909/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 113,53 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody i odprowadzenie ścieków; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/28/10/18; Faktura nr F/000417/18 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 259,01 zł; P.H.U. Zdzisław Kurdziel, naprawa kosy spalinowej będącej na stanie UMiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/29/10/18; Faktura nr D/30/30111700/0270918R/P z dnia 26.09.2018 r. na kwotę 35,79 zł; TAURON Dystrybucja S. A., zakup usługi dystrybucji energii elektrycznej; data zapłaty zgodnie z fakturą 12.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/30/10/18; Faktura nr SI/160/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 318,57 zł; Samorządowy Informator SMS Sp. z o.o., abonament za informator SMS; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/31/10/18; Faktura nr 388/10/18 z dnia 04.10.2018 r. na kwotę 455,10 zł; Z.U.P. SAKA S. c., demontaż i montaż tablicy ogłoszeniowej; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/32/10/18; Faktura nr WF/030876/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 748,93 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody i odprowadzenie ścieków; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/33/10/18; Faktura nr 548/S/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 23 399,84 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., wywóz odpadów; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 31.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/34/10/18; Faktura nr 549/S/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 648,00 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., zakup worków na odpady komunalne; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/35/10/18; Faktura nr 550/S/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 830,00 zł; Rejonowe Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., odbiór i zagospodarowanie odpadów; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/36/10/18; Faktura nr FVZ23325 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 1 264,56 zł; Kopalnie Porfiru i Diabazu Sp. z o.o., zakup kamienia celem utwardzenia dróg; data zapłaty zgodnie z fakturą 12.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/37/10/18; Faktura nr FV/2018/9/5 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 6 100,00 zł; Firma Transportowa EDITRANS, odwodnienie drogi wewnętrznej;

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/38/10/18; Faktura nr 263/2018 z dnia 04.10.2018 r. na kwotę 2 583,00 zł; Biuro Nieruchomości RAPIT S. c., wycena nieruchomości do użytkowania wieczystego; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/39/10/18; Faktura nr 2538/2018/S z dnia 25.09.2018 r. na kwotę 2 460,00 zł; P.U.H. MLECZEK DEALER PREMIUM HUSQVARNA, naprawa nawierzchni; data zapłaty zgodnie z fakturą 09.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 10.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

➤ Dokument księgowy FA/40/10/18; Faktura nr 106/09/2018 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 1 068,00 zł; Usługi Transportowo – Budowlane Masełko & Masełko, zakup betonu; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/41/10/18; Faktura nr FA/3/09/2018 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 1 500,00 zł; WORK&YOU AGENCJA PRACY TYMCZASOWEJ, realizacja materiału i transmisja z Międzynarodowego Grand Prix Małopolski (realizacja materiału i transmisja z Charytatywnej Gali Boks na hali na Zarabiu); data zapłaty zgodnie z fakturą 29.09.2018 r. (zapłata gotówką przez pracownika – Katarzyna Hajdus); data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 10.10.2018 r. (zwrot wydatków pracownikowi). Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/42/10/18; Faktura nr 2/18/10 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 934,80 zł; FIRMA PROJEKTOWO USŁUGOWA GAZ-MAX, usunięcie awarii instalacji gazowej w PS w Trzemieśni; data zapłaty zgodnie z fakturą 21.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 18.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/43/10/18; Faktura nr 17/18 z dnia 08.10.2018 r. na kwotę 738,00 zł; Z.P.U. Blacharsko-Ślusarski Jakub Chęciński, naprawa i montaż obróbek

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

blacharskich na Kaplicy Cmentarnej; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/44/10/18; Faktura nr 47/2018 z dnia 11.09.2018 r. (Dziennik Podawczy – 19.09.2018 r.) (wpłynęło – 10.10.2018 r.) na kwotę 12 423,00 zł; POL-BRUK PIETRZAK S. j., remont cząstkowych nawierzchni asfaltobetonowych na terenie MiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 02.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 10.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury oraz ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów zgodnie z zasadą memoriału w miesiącu ich wystąpienia.

➤ Dokument księgowy FA/45/10/18; Faktura nr WF/030855/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 3 594,46 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/46/10/18; Faktura nr WF/030916/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 113,53 zł; Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., zakup wody i odprowadzenie ścieków; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/47/10/18; Faktura nr 4/USŁ/09/2018 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 4 800,04 zł; Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o., nawadnianie, nawożenie oraz pielęgnacja kwiatów; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/48/10/18; Faktura nr 0554/09/2018/KR/MO z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 147,60 zł; EKOTRADE Sp. z o.o., monitorowanie obiektu MiG Myślenice; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/49/10/18; Faktura nr 000007345/2018/0724/KK z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 124,58 zł; Stacje Paliw LAMPA Sp. z o.o., paliwo do samochodów służbowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/50/10/18; Faktura nr 2/10/2018 z dnia 04.10.2018 r. na kwotę 430,50 zł; F.U. ANGE, usunięcie zacieków na ścianie w pomieszczeniu Burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/51/10/18; Faktura nr 39918/10/2018 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł; Inet Centrum Sp. z o.o., internet dla urzędu; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/52/10/18; Faktura nr F/001197/18 z dnia 04.10.2018 r. na kwotę 290,00 zł; FHPU PIXEL, wydruk plakatów wyborczych; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/53/10/18; Faktura nr F/001198/18 z dnia 04.10.2018 r. na kwotę 1 313,00 zł; FHPU PIXEL, pieczątki dla obwodowych komisji wyborczych; data zapłaty zgodnie z fakturą 18.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 17.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/54/10/18; Faktura nr 1807107242 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 246,00 zł; Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, udział w forum skarbników; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/55/10/18; Faktura nr FVU/03/00044/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 232,47 zł; Grupa Liberta Sp. z o.o. Sp. k., destylacja wody dla pracowników oraz petentów; data zapłaty zgodnie z fakturą 10.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/56/10/18; Faktura nr 0066/SP/SP/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 3 154,58 zł; Powiat Myślenicki, zapłata za bezumowne korzystanie z pomieszczeń od prowadzenia dział. statutowej urzędu; data zapłaty zgodnie z fakturą 29.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 26.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/57/10/18; Faktura nr 0067/SP/SP/10/2018 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 1 050,19 zł; Powiat Myślenicki, wynajem pomieszczeń na prowadzenie dział. statutowej urzędu; data zapłaty zgodnie z fakturą 29.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 26.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/58/10/18; Faktura nr FP/188/2018 z dnia 05.10.2018 r. na kwotę 86,88 zł; KURDESZ Sp. z o.o. Sklep Spożywczy, zakup słodczy dla dzieci występujących z okazji odzyskania Niepodległości – wręczone przez Burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 18.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/59/10/18; Faktura nr D/D1/0228108/18 z dnia 27.09.2018 r. na kwotę 398,86 zł; TAURON Dystrybucja S. A., zakup usługi dystrybucji energii dla oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 11.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 10.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/60/10/18; Faktura nr 551/S/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 2 371,20 zł; REJONOWE PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI KOMUNALNEJ Sp. o.o., odbiór odpadów komunalnych; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/61/10/18; Faktura nr 147/09/Kw/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 259,20 zł; Clipper Sp. z o.o., serwis toalety przenośnej na Zarabiu; data zapłaty zgodnie z fakturą 28.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 25.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/62/10/18; Faktura nr 4018011003 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 3 482,13 zł; TAURON Dystrybucja S. A., udostępnienie słupów dla zawieszenia

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

opraw; data zapłaty zgodnie z fakturą 26.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/63/10/18; Faktura nr 1807107044 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 355,22 zł; Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, zapłata za udział w forum burmistrza; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/64/10/18; Faktura nr D/D1/0235136/18 z dnia 01.10.2018 r. na kwotę 254,23 zł; TAURON Dystrybucja S. A., dystrybucja energii do sieci oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 15.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/65/10/18; Faktura nr FVZ23804 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 1 361,22 zł; KOPALNIE PORFIRU I DIABAZU SP. Z O.O., zakup kamienia do utwardzenia dróg; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/66/10/18; Faktura nr KSE0/57/10/2018 z dnia 05.10.2018 r. na kwotę 2 854,00 zł; Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, użytkowanie gruntów – sieć wodociągowa; data zapłaty zgodnie z fakturą 19.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 18.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/67/10/18; Faktura nr 47/2018 z dnia 08.10.2018 r. na kwotę 13 407,00 zł; Zakład Elektroinstalacyjny Niskiego i Wysokiego Napięcia, utrzymanie i konserwacja oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 08.11.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 06.11.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/68/10/18; Faktura nr 907/2018 (refaktura) z dnia 08.10.2018 r. na kwotę 439,24 zł; Pensjonat Restauracja STEK S. c., zakup energii do oświetlenia ulicznego; data zapłaty zgodnie z fakturą 22.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 19.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/69/10/18; Faktura nr 547/S/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 156 339,33 zł; REJONOWE PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI KOMUNALNEJ Sp. z o.o., odbiór i transport odpadów komunalnych; data zapłaty zgodnie z umową; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/70/10/18; Faktura nr 202/2018 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 1 800,00 zł; F. H. U. HERO, zakup sortów mundurowych i ekwipunku; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/71/10/18; Faktura nr 260/F/FB/867/10/18 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 233,74 zł; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., zakup gazu na CO; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/72/10/18; Faktura nr 29/2018 z dnia 21.09.2018 r. (dziennik podawczy 21.09.2018 r.) (wpłynęło FN 11.10.2018 r.) na kwotę 2 130,00 zł; Firma Drogowa GREI – DRÓG, odnowienie i uzupełnienie oznakowania pionowego i poziomego na terenie MiG; data zapłaty zgodnie z fakturą 04.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty. Zaleca się dokonywanie terminowych płatności za faktury oraz ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów zgodnie z zasadą memoriału w miesiącu ich wystąpienia.
- Dokument księgowy FA/73/10/18; Faktura nr V-12494/18 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 697,40 zł; HURTOWNIA MAREK, zakup środków czystości; data zapłaty zgodnie z fakturą 13.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 11.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/74/10/18; Faktura nr 004/PMP/09/2018 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 584,00 zł; SP ZOZ Myślenice, badania profilaktyczne dla pracowników; data zapłaty zgodnie z fakturą 16.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 15.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- Dokument księgowy FA/75/10/18; Faktura nr F61478P0918SFAKAMF z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 7 618,50 zł; Poczta Polska S. A. Centrum Obsługi Finansowej, zapłata za wysyłkę korespondencji; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/76/10/18; Faktura nr 000007352/2018/0724/KK z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 350,25 zł; Stacje Paliw LAMPA Sp. z o.o., paliwo do samochodu służbowego; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/77/10/18; Faktura nr 00587/2018/09 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 1 107,00 zł; GreenCopy S. c., serwisowanie kserokopiarek; data zapłaty zgodnie z fakturą 14.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 12.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/78/10/18; Faktura nr 0023/10/2018/FVSK z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 1 205,40 zł; Międzykomunalna Spółka Akcyjna Municipium, udział w konferencji Samorządowe Forum Kapitału i Finansów; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/79/10/18; Faktura nr 1807107348 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 227,55 zł; Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, udział w forum Rad Gmin; data zapłaty zgodnie z fakturą 17.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 16.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/80/10/18; Faktura nr 55/FUB/2018 z dnia 09.10.2018 r. na kwotę 2 200,00 zł; Firma Usługowo - Budowlana GORĄCZKO, usługi remontowo budowlane w placówkach oświatowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.
- Dokument księgowy FA/81/10/18; Faktura nr 393/10/18 z dnia 09.10.2018 r. na kwotę 2 829,00 zł; Z.U.P. SAKA, wykonanie i dostarczenie ławek parkowych; data zapłaty zgodnie z fakturą 23.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 22.10.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

➤ Dokument księgowy FA/82/10/18; Faktura nr 23/2018 z dnia 10.10.2018 r. na kwotę 2 337,00 zł; VETMEDICA, usługi lekarsko-weterynaryjne; data zapłaty zgodnie z fakturą 24.10.2018 r.; data zapłaty zgodnie z wyciągiem bankowym 23.10.2018 r. Dokument posiada opis pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz jest zatwierdzony do wypłaty.

Analiza zakresu kadrowo-płacowego Urzędu Miasta i Gminy w Myślenicach

W zakresie kadrowo – płacowym UMiG w Myślenicach posiada następujące procedury i regulaminy;

- a) Zarządzenie Nr 69/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 15.04.2009 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania pracowników UMiG, wraz z załącznikami.
- b) Zarządzenie Nr 64/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 10.04.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników UMiG, wraz z załącznikiem.
- c) Zarządzenie Nr OA 0050.191.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 17.07.2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania pracowników UMiG, wraz z załącznikiem.
- d) Zarządzenie Nr OA.0050.37.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 19.03.2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania pracowników UMiG, wraz z załącznikiem.
- e) Zarządzenie Nr OA.0050.191.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 08.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy UMiG, wraz z załącznikiem.
- f) Zarządzenie Nr 59.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 31.03.2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMiG, wraz z załącznikiem.
- g) Zarządzenie nr OA.0050.194.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 21.08.2017 r. w sprawie zmiany załącznika Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego, wraz z załącznikami.
- h) Zarządzenie Nr 119/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 30.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice, wraz z załącznikami.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- i) Zarządzenie Nr 121/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu naboru na wolne stanowiska w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice, wraz z załącznikami.
- j) Zarządzenie Nr 120/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z 30.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu określającego szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice.
- k) Zarządzenie Nr OA.0050.99/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 04.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice.
- l) Zarządzenie Nr 108/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 23.07.2003 r. w sprawie instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentacji finansowo-księgowej Urzędu Miasta i Gminy Myślenice.
- m) Zarządzenie Nr OA.0050.135.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 02.07.2018 r. w sprawie zmiany instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentacji finansowo-księgowej Urzędu Miasta i Gminy Myślenice.
- n) Zarządzenie Nr OA.0050.296.2017 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice.
- o) Uchwała Nr 455/LII/2014 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 29.10.2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Myślenice.
- p) Uchwała Nr 506/LIV/2018 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 08.11.2018 r. w sprawie Statutu Gminy Myślenice.

Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach jest jednostką budżetową Gminy Myślenice, realizującą cele i zadania Gminy w zakresie zadań własnych Gminy i zadań zleconych – stosownie do obowiązujących przepisów prawa. Pracownicy UMiG są pracownikami samorządowymi w rozumieniu stosownej ustawy. Urzędem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Burmistrz Myślenic, przy pomocy swojego Zastępcy, Dyrektora Urzędu, Skarbnika i Sekretarza. Stanowisko Dyrektora Urzędu wprowadzone jest regulaminem Organizacyjnym ustalonym Zarządzeniem Nr 59.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 31.03.2015 r. Stanowisko takie nie jest przewidziane w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które określa wykaz stanowisk w samorządowych jednostkach terytorialnych. Zgodnie ze schematem organizacyjnych

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

obowiązującym w UMiG Myślenice Dyrektor Urzędu bezpośrednio podlega Zastępcy Burmistrza, ten z kolei Burmistrzowi. Dyrektor Urzędu jest bezpośrednim przełożonym Skarbnika, Sekretarza i Naczelników Wydziałów. W związku z tym, że Burmistrz nie powołał swojego Zastępcy, wobec Dyrektora Urzędu nie zachodzi bezpośrednia podległość. Z ustaleń audytowych jednoznacznie wynika, że stanowisko Dyrektora Urzędu zostało utworzone w celu ominięcia zakazu łączenia funkcji zastępcy Burmistrza z członkostwem w organizacjach samorządu terytorialnego. Regulamin Organizacyjny określa wewnętrzny i szczegółowy zakres działania UMiG oraz zakres zadań, uprawnień i obowiązków pracowników. Regulamin wskazuje pracownika zajmującego się obsługą kadrową – jest to samodzielne stanowisko zajmowane przez Głównego specjalistę ds. personalnych. W praktyce stanowisko to pozostaje nieobsadzone, a zadania do niego przypisane wykonuje Sekretarz Gminy. Do zadań Głównego specjalisty ds. personalnych należą w szczególności prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu oraz spraw osobowych kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, instytucji kultury i sportu, prowadzenie spraw związanych ze szkoleniami i doskonaleniem zawodowym pracowników Urzędu oraz planowanie i realizację wydatków osobowych. Obsługę płacową prowadzi Wydział Finansowy. Zgodnie z § 18, do zakresu działania wydziału należy m. in. naliczanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, wynikających z umów o pracę, umów zleceń i umów o dzieło, sporządzanie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych, sporządzanie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych DRA oraz realizacja przelewów na rachunki bankowe ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i FP.

Regulamin Pracy określa m.in. czas pracy, podstawowe obowiązki pracodawcy i pracowników oraz dyscyplinę pracy. Zgodnie z pkt. 1 § 28 „wszyscy pracownicy przed dopuszczeniem do pracy podlegają szkoleniu wstępnemu w zakresie przestrzegania przepisów BHP” natomiast pkt. 1 § 32 „osoba przyjmowana do pracy podlega wstępnym badaniom profilaktycznym i jej dopuszczenie do pracy może nastąpić po przedłożeniu orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku”. Rozdział IX Regulaminu określa termin i sposób wypłaty wynagrodzenia, w formie pieniężnej na wskazane przez pracownika konto osobiste. Termin wypłaty ustalono do 27 dnia każdego miesiąca, a w razie przypadającego wówczas dnia wolnego, do dnia poprzedniego.

Regulamin wynagradzania określa m.in. składniki wynagrodzenia. Zgodnie z § 14 pkt. 4 „pracownikowi, który wykonuje pracę w urzędzie w ramach urlopu bezpłatnego udzielonego przez pracodawcę w celu wykonywania tej pracy, do okresu dodatkowego zatrudnienia

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

podlegają zaliczeniu zakończone okresy zatrudnienia podstawowego oraz okres zatrudnienia u pracodawcy, który udzielił urlopu – do dnia rozpoczęcia tego urlopu”. Pracownikom mogą także być wypłacane nagrody przyznawane przez Burmistrza, w ramach utworzonego funduszu nagród. W § 19 pkt. 6 zapisano, że „nagrody uznaniowe i specjalne przysługują również za okres pobierania wynagrodzenia chorobowego lub zasiłku z ubezpieczenia społecznego”, nie stanowią zatem podstawy wymiaru wynagrodzenia ani zasiłków chorobowych. Tymczasem z przepisów prawa dotyczących wypłaty wynagrodzenia i zasiłków za czas absencji pracownika, jasno wynika, że jeżeli kalkulowanie wysokości i wypłata danego elementu pensji są uzależnione od obecności pracownika w pracy, wówczas powinien on być wliczony do podstawy świadczeń chorobowych, nawet jeśli ma charakter uznaniowy. Zasady przyznawania nagród uznaniowych w UMiG w Myślenicach, zgodnie z zapisami § 19 wskazującego, że nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość, każą przypuszczać, że za czas absencji pracownik nagrody nie powinien otrzymać, ewentualnie powinna ona być relatywnie obniżona. Zatem w świetle obowiązujących przepisów uznanie, że nagroda uznaniowa wypłacona jest za czas nieobecności w pracy kłóci się z zasadami jej przyznawania, a tym samym niewliczanie nagród do podstawy świadczeń chorobowych jest bezprawne, a nadto działa na niekorzyść pracownika. Regulamin wyczerpująco opisuje możliwość otrzymania innych składników wynagrodzenia, które przysługują pracownikom samorządowym w świetle obowiązujących przepisów prawa. Pracownicy zapoznający się z Regulaminem wynagradzania otrzymują informację o przysługującym im prawie do nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych czy dodatku za wieloletnią pracę. Audytorowi przedstawiono także Zarządzenie Nr 119/09 Burmistrza Myślenic w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników, obowiązującej w świetle art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych. Zarządzenie wprowadzono 30.06.2009 r. Obowiązek ustawowy przeprowadzania ocen wprowadzono Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13.03.2007 r. w sprawie sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych, a następnie art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21.11.2008 r. W/w ustawie wskazano także (art. 28), że sposób dokonywania ocen zostanie określony zarządzeniem kierownika jednostki. Tymczasem stosowne zarządzenie w Urzędzie Miasta i Gminy w Myślenicach zostało wprowadzone dopiero w roku 2009. Zgodnie z Regulaminem pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym podlega okresowym ocenom kwalifikacyjnym co dwa lata według zasad określonych regulaminem. Pierwsza ocena

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

nowozatrudnionego pracownika powinna być przeprowadzona w ciągu 6 miesięcy od dnia zatrudnienia. Paragraf 9 pkt. 3 Rozdziału II regulaminu wskazuje, że oryginał arkusza oceny przechowywany ma być w aktach osobowych pracownika. Na podstawie zawartości analizowanych akt osobowych ustalono, że ostatnia ocena przeprowadzona była w październiku 2009 r. Wobec powyższego pracodawca nie stosuje się do przepisów prawa pracy i wewnętrznych zarządzeń.

Zarządzenie Nr 120/09 i 121/09 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 30.06.2009 r. wprowadzono regulaminy naboru na wolne stanowiska pracy, oraz sposób przeprowadzania służby przygotowawczej. Zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych nabór na wolne stanowiska urzędnicze winien mieć charakter ogólnodostępny i konkurencyjny. By zapewnić prawidłowe procedury naboru należy odpowiednio dostosować wewnętrzne przepisy. W UMiG Myślenice teoretycznie funkcjonują odpowiednie zapisy regulaminowe jednak w praktyce nie przeprowadza się konkursów na wolne stanowiska pracy. Pracownicy zatrudniani są z pominięciem wszelkich procedur obowiązujących pracowników samorządowych.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Myślenicach dokumentację kadrową, akta osobowe, ewidencję urlopową oraz ewidencję czasu pracy prowadzi się ręcznie – dane wykazane na podstawie informacji pracownika prowadzącego kadry. Dokumentację płacową prowadzi się wykorzystując program kadrowo-płacowy firmy DATACOMP Wielka Odrzańska 18/3 oraz program Płatnik do przygotowywania elektronicznych dokumentów rozliczeniowych ZUS. Kadry prowadzone są ręcznie przez Sekretarza Gminy, natomiast płace prowadzone są przez pracownika Referatu Finansowego, który wszystkie otrzymane dokumenty kadrowe wprowadza do programu. Upoważnienie do prowadzenia dokumentacji zgłoszeniowej i rozliczeń ZUS w programie Płatnik, oraz stosowny certyfikat, posiada kilku pracowników Sekretarz, Skarbnik oraz pracownik wykonujący zadania w zakresie płac. Pracownik ten jest uprawniony do prowadzenia rozliczeń z ZUS i US w zakresie PIT-11. Zgłoszenia pracowników do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz ich wyrejestrowywanie stanowią czynności kadrowe. Potwierdzenia tych czynności są dokumentami kadrowymi dotyczącymi stosunku zatrudnienia i jako takie winny być przechowywane w aktach osobowych pracowników.

Ponadto wszelkie dane potrzebne do dokonania prawidłowego zgłoszenia pracowników zawarte są w dokumentach kadrowych. Zatem to pracownik kadr winien dokonywać stosownych zgłoszeń i wyrejestrowań, natomiast pracownik płac prowadzić rozliczenia z ZUS. W Urzędzie Miasta i Gminy w Myślenicach zgłoszenia i wygłoszenia pracowników

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

proceeds the employee handling wages and he stores the appropriate documentation in a personal segregator. In the audit procedure it was also determined that personnel documents, in particular employment contracts, are prepared in additional copies and handed over to the employee performing the task from the wage area in order to introduce them into the computer system for the purpose of calculating wages and other benefits. In practice the employee does not maintain electronic personnel documentation and stores only part of the personnel documentation outside the personnel files. This employee is engaged in settling wages and other benefits derived from both employment contracts and civil-law contracts. In practice there is no control over his actions. If one and the same person introduces data into the system, which he then has to convert into financial calculations, the risk of human error is incomparably higher than in a situation where these activities are divided between two different persons. The possibility of eliminating human errors in the described situation is practically impossible.

It is recommended to analyze the existing regulations and adapt their provisions to the applicable legal provisions. It is also recommended to analyze the scope of activities of personnel responsible for HR and wages and to carry out an appropriate reorganization, in order to achieve a high level of effectiveness in managing the human resource and a correct and timely implementation of assigned tasks.

Analiza list płac

Analiza list płac, a w szczególności kontrola prawidłowości naliczania składek ZUS oraz podatku dochodowego od wynagrodzeń wraz z prowadzoną dokumentacją:

The auditor was presented for control the list of wages for the years 2016, 2017 and 2018. The list of wages is kept in personal segregators in accordance with the date of payment.

In UMiG Myślenice the following percentage values of contributions are calculated:

Składka Emerytalna – pracownik 9,76%, pracodawca 9,76%;

Składka Rentowa:

– od 01.02.2012; pracownik 1,5%, pracodawca 6,5%;

Składka Chorobowa – 2,45%;

Składka Wypadkowa:

- ustalona na okres od 01.04.2016 r. do 31.03.2017 r. (na podstawie decyzji z ZUS) wynosi 0,84%;

- ustalona na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r. (na podstawie decyzji z ZUS) wynosi 0,84%;

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- ustalona na okres od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r. (na podstawie decyzji z ZUS) wynosi 0,93%;

Składka Zdrowotna – 9% (w tym 7,75% odliczane od podatku);

Składka na Fundusz Pracy – 2,45%.

Weryfikacja list płac za miesiąc grudzień 2018 roku

Lista płac 1030 (Ekwiwalent za urlop) z dnia 06.12.2018 r. - obejmuje wypłatę ekwiwalentu po upływie zatrudnienia pracownika UMiG. Kwota brutto listy wynosi 4 723,96 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Weryfikacja list płac za miesiąc listopad 2018 roku

Lista płac 1020 (Administracja-wynagrodzenia nowy Burmistrz) z dnia 27.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 5 142,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UBP).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 1010 (Prace interwencyjne) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 2 429,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 1000 (Obsługa techniczna – wynagrodzenia) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 25 368,00 zł. Lista posiada podpisy osoby

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 990 (Prace zlecone – wynagrodzenia) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 60 728,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 980 (Straż Miejska – wynagrodzenia) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 49.520,93 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 970 (Gospodarka odpadami) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 12 503,25 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 289,92 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 960 (Administracja – wynagrodzenia) z dnia 26.11.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 532 312,85 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 3 527,60 zł, zasiłek opiekuńczy 1 931,80 zł, nagroda specjalna 2 580,00 zł, nagroda jubileuszowa 24 492,00 zł i odprawa emerytalna 25 560,00 zł) + zasiłki chorobowe

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

4 361,84 zł i zasiłek opiekuńczy 251,49 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (JS).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 920 (Odprawa, ekwiwalent za urlop) z dnia 09.11.2018 r. - obejmuje wypłatę świadczeń po ustaniu zatrudnienia pracownika (Burmistrz) w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 13 158,24 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UEP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UBP).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 910 (Porozumienie) z dnia 09.11.2018 r. - obejmuje wypłatę świadczeń po ustaniu zatrudnienia pracownika w UMiG Myślenice za listopad 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 37 019,96 zł. Lista nie posiada podpisu osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym. Posiada podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UEP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej – Naczelnik Wydziału Finansowego (ZP), zatwierdzającej pod względem finansowym – Skarbnik (AK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UBP).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 900 (Obsługa techniczna - nagrody) z dnia 05.11.2018 r. - obejmuje wypłatę nagród uznaniowych na podstawie wykazu osób, stanowiącego załącznik do audytu, zatwierdzonego przez Burmistrza Macieja Ostrowskiego bez daty sporządzenia czy zatwierdzenia. Kwota brutto listy wynosi 16 000,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 890 (Prace zleczone - nagrody) z dnia 05.11.2018 r. - obejmuje wypłatę nagród uznaniowych na podstawie wykazu osób, stanowiącego załącznik do audytu, zatwierdzonego przez Burmistrza Macieja Ostrowskiego bez daty sporządzenia czy zatwierdzenia oraz pisma

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Burmistrza Macieja Ostrowskiego GSP 2122.283.2018 z dnia 31.10.2018 r. w sprawie wypłaty nagród uznaniowych dla osób wymienionych w piśmie stanowiącego załącznik do audytu. Kwota brutto listy wynosi 38 000,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 880 (Straż Miejska - nagrody) z dnia 05.11.2018 r. - obejmuje wypłatę nagród uznaniowych na podstawie wykazu osób, stanowiącego załącznik do audytu, zatwierdzonego przez Burmistrza Macieja Ostrowskiego bez daty sporządzenia czy zatwierdzenia oraz pisma Burmistrza Macieja Ostrowskiego GSP 2122.283.2018 z dnia 31.10.2018 r. w sprawie wypłaty nagród uznaniowych dla osób wymienionych w piśmie stanowiącego załącznik do audytu. Kwota brutto listy wynosi 35 000,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 870 (Gospodarka odpadami - nagrody) z dnia 05.11.2018 r. - obejmuje wypłatę nagród uznaniowych na podstawie wykazu osób, stanowiącego załącznik do audytu, zatwierdzonego przez Burmistrza Macieja Ostrowskiego bez daty sporządzenia czy zatwierdzenia. Kwota brutto listy wynosi 9 000,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 860 (Administracja - nagrody) z dnia 05.11.2018 r. - obejmuje wypłatę nagród uznaniowych na podstawie wykazu osób, stanowiącego załącznik do audytu, zatwierdzonego przez Burmistrza Macieja Ostrowskiego bez daty sporządzenia, czy zatwierdzenia oraz pisma Burmistrza Macieja Ostrowskiego GSP 2122.283.2018 z dnia 31.10.2018 r. w sprawie wypłaty nagród uznaniowych dla osób wymienionych w piśmie stanowiącego załącznik do audytu i pisma Dyrektora Urzędu Mieczysława Kęska GSP.2122.282.2018 z 31.10.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

w sprawie wypłaty nagród uznaniowych dla osób wymienionych w piśmie stanowiących załącznik do audytu. Kwota brutto listy wynosi 354 400,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 11.2018. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc wrzesień 2018 roku

Lista płac 780 (Administracja – wynagrodzenia) z dnia 26.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 630,00 zł + zasiłki chorobowe 2 308,20 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Skarbnik Gminy (AK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 680 (Prace interwencyjne) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 2 429,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 670 (Prace interwencyjne) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 1 263,60 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 660 (Obsługa techniczna - wynagrodzenia) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 20 136,00 zł + zasiłki chorobowe 1 608,60 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 650 (Prace zlecone - wynagrodzenia) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 48 191,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 640 (Straż Miejska - wynagrodzenia) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 44 329,46 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 1 092,70 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 630 (Gospodarka odpadami) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 11 380,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 620 (Administracja – wynagrodzenia) z dnia 25.09.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 488 793,87 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 2 113,39 zł, zasiłki opiekuńcze 2 786,70 zł, nagroda specjalna 4 100,00 zł, nagroda jubileuszowa 48 180,00 zł) + zasiłki chorobowe 6 266,74 zł i urlop rodzicielski 1 684,68 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 09.2018. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc kwiecień 2018 roku

Lista płac 300 (Prace interwencyjne) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 1 251,90 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 290 (Obsługa techniczna - wynagrodzenia) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 20 846,73 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 380,73 zł) + zasiłki chorobowe 1 033,41 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

(BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 280 (Prace zlecone - wynagrodzenia) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 48 191,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 270 (Straż Miejska - wynagrodzenia) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 43 632,52 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 260 (Gospodarka odpadami - wynagrodzenia) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 11 347,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 250 (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 24.04.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za kwiecień 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 444 689,74 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 7 787,33 zł, zasiłek opiekuńczy 3 448,08 zł i nagroda specjalna 5 073,47 zł) + zasiłki chorobowe 4 577,31 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 04.2018. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc styczeń 2018 roku

Lista płac 100 (Obsługa techniczna - wynagrodzenia) z dnia 24.01.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za styczeń 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 19 077,10 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UMK). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (MO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 90 (Prace zlecone - wynagrodzenia) z dnia 24.01.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za styczeń 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 42 858,96 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 1 116,96 zł) + zasiłki chorobowe 1 298,24 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UMK). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (MO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 80 (Straż Miejska - wynagrodzenia) z dnia 24.01.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za styczeń 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 45 310,45 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 1 445,99 zł i nagroda jubileuszowa 4 823,09 zł). Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UMK). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (MO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 70 (Gospodarka odpadami - wynagrodzenia) z dnia 24.01.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za styczeń 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 10 144,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UMK). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (MO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 60 (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 24.01.2018 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzeń na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za styczeń 2018 r. Kwota brutto listy wynosi 417 966,11 zł (w tym wynagrodzenie chorobowe 6 931,20 zł, zasiłek opiekuńczy 2 550,15 zł, wynagrodzenie wypadkowe z/do pracy 1 193,88 zł i nagroda specjalna 1 541,00 zł) + zasiłki chorobowe 280,60 zł i urlop rodzicielski 1 230,70 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (UMK). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (MO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 50 (Obsługa techniczna - trzynastka) z dnia 09.01.2018 r. - obejmuje wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za rok 2017. Kwota brutto listy wynosi 18 863,59 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 40 (Prace zlecone - trzynastka) z dnia 09.01.2018 r. - obejmuje wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za rok 2017. Kwota brutto listy wynosi 45 132,95 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 30 (Straż Miejska - trzynastka) z dnia 09.01.2018 r. - obejmuje wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za rok 2017. Kwota brutto listy wynosi 39 352,80 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 20 (Gospodarka odpadami - trzynastka) z dnia 09.01.2018 r. - obejmuje wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za rok 2017. Kwota brutto listy wynosi 10 077,13 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 10 (Administracja - trzynastka) z dnia 09.01.2018 r. - obejmuje wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za rok 2017. Kwota brutto listy wynosi 400 181,96 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (BP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej, zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (UMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 01.2018. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Weryfikacja list płac za miesiąc grudzień 2017 roku

Lista płac 89N (Administracja-wynagrodzenia) z dnia 18.12.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za grudzień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 745 634,36 zł + zasiłek macierzyński 1 209,72 zł + zasiłek rodzicielski 922,82 zł + zasiłek chorobowy 3 020,46 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 90N (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 18.12.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za grudzień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 19.544,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 91N (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 18.12.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za grudzień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 73 004,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 92N (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 18.12.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za grudzień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 77 416,52 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Lista płac 93N (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 18.12.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za grudzień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 40 277,10 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 12.2017. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc sierpień 2017 roku

Lista płac 55N (Administracja-wynagrodzenia) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 412 337,34 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 6 500,74 zł + zasiłek macierzyński 4 892,04 zł + zasiłek rodzicielski 5 010,42 zł + zasiłek chorobowy 7 182,17 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 56N (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 10 144,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS),

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 57N (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 42 108,45 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 58N (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 44 738,39 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 324,56 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 59N (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 19 036,95 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 60N (Prace interwencyjne) z dnia 24.08.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za sierpień 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 2 200,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (IAS) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 08.2017. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc marzec 2017 roku

Lista płac 20N (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 409 468,79 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 3 804,34 zł i zasiłek opiekuńczy 2 116,15 zł + zasiłek macierzyński 3 913,88 zł + zasiłek rodzicielski 6 594,22 zł + zasiłek chorobowy 3 488,40 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 21N (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 10 114,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 22N (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 36 953,48 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 459,96 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 23N (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 44 840,50 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 24N (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 18 996,65 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 25N (Prace interwencyjne) z dnia 23.03.2017 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za marzec 2017 r. Kwota brutto listy wynosi 2 000,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (BMO).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 03.2017 oraz 02 03.2017. Korektę złożono w związku z korektą raportów RSA i sporządzeniem brakujących raportów zerowych RZA. Korekta nie miała wpływu na wysokość składek. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Składka zdrowotna została pomniejszona o 6,67 zł w związku z korektą złożoną za luty 2017 r. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc wrzesień 2016 roku

Lista płac 62M (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 416 532,98 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 3 695,05 zł i zasiłek opiekuńczy 1 370,29 zł + zasiłek macierzyński 3 905,20 zł + zasiłek rodzicielski 1 924,40 zł + zasiłek chorobowy 8 186,20 zł + zasiłek opiekuńczy 865,92 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 63M (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 10 114,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 64M (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 39 669,89 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 1 235,20 zł + zasiłek macierzyński 436,80 zł + zasiłek rodzicielski 1 201,20 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 65M (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 49 362,00 zł + zasiłek chorobowy 1 022,64 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 66M (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 16 727,15 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 67M (Prace interwencyjne) z dnia 23.09.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za wrzesień 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 1 900,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 09.2016. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Składka FUS została pomniejszona o 34,30 zł, składka zdrowotna została zwiększona o 0,57 zł, a składka FP została pomniejszona o 2,73 zł w związku z korektą złożoną za sierpień 2016 r. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc czerwiec 2016 roku

Lista płac 42M (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 402 245,39 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 3 118,49 zł i zasiłek opiekuńczy 512,56 zł + zasiłek macierzyński 5 899,49 zł + zasiłek rodzicielski 2 101,20 zł + zasiłek chorobowy 3 496,44 zł. Lista posiada podpisy osoby

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 43M (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 13 264,27 zł w tym zasiłek opiekuńczy 351,10 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 44M (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 40.013,69 zł + zasiłek macierzyński 1.638,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 45M (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 56 539,33 zł + zasiłek chorobowy 426,10 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 46M (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 18.300,00 zł + zasiłek chorobowy 791,20 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 47M (Prace interwencyjne) z dnia 22.06.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za czerwiec 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 1 900,00 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (SAK) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 06.2016. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Składka FUS została zwiększona o 17,48 zł w związku z korektą złożoną za maj 2016 r. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Weryfikacja list płac za miesiąc luty 2016 roku

Lista płac 13M (Administracja - wynagrodzenia) z dnia 24.02.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za luty 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 371 501,15 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 2 542,27 zł i zasiłek opiekuńczy 3 354,24 zł + zasiłek macierzyński 4 181,22 zł + zasiłek rodzicielski 5 669,50 zł + zasiłek chorobowy 1 954,24 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 14M (Gospodarka odpadami-wynagrodzenia) z dnia 24.02.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za luty 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 7 765,19 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 1 142,52 zł + zasiłek rodzicielski 2 054,94 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 15M (Straż Miejska-wynagrodzenia) z dnia 24.02.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za luty 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 37 767,50 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 1 126,12 zł + zasiłek chorobowy 979,95 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 16M (Prace zlecone-wynagrodzenia) z dnia 24.02.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za luty 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 45 165,33 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 1 770,00 zł + zasiłek chorobowy 83,68 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 17M (Obsługa techniczna-wynagrodzenia) z dnia 24.02.2016 r. - obejmuje wypłatę wynagrodzenia na podstawie podpisanych umów o pracę w UMiG Myślenice za luty 2016 r. Kwota brutto listy wynosi 16 268,80 zł w tym wynagrodzenie chorobowe 692,30 zł + zasiłek chorobowy 791,20 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Lista płac 18M (Nagrody jubileuszowe) z dnia 26.02.2016 r. - obejmuje wypłatę nagród jubileuszowych pracowników UMiG Myślenice w lutym 2016 r. Kwota brutto listy wynosi

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

5 477,04 zł. Lista posiada podpisy osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym (TS) oraz osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym (SBP). Lista posiada podpis osoby sporządzającej (TS), zatwierdzającej pod względem finansowym – Główny Księgowy (ZP) oraz osoby zatwierdzającej do wypłaty – Kierownik jednostki (DMK).

Wartości wykazane oraz obliczone na powołanej liście są poprawne.

Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonano kontroli prawidłowości wykazania danych w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA, RSA, RCA i RZA 01 02.2016. Stwierdzono, że dane na deklaracjach ZUS zostały wypełnione prawidłowo, wykazano składki ZUS oraz odprowadzono je na rachunek ZUS w wymaganym terminie. Zaliczka na podatek dochodowy została naliczona prawidłowo i w terminie odprowadzona na rachunek Urzędu Skarbowego.

Audytor zaleca prawidłowe prowadzenie dokumentacji jaką stanowią listy płac, będące podstawowym dokumentem, na podstawie którego generuje się wypłaty wynagrodzeń. Wobec powyższego niezbędnym jest by były one zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi zasadami. Osoby sprawdzające i zatwierdzające każdorazowo winny zgadzać się z osobami wskazanymi w Polityce Rachunkowości i kartą wzorów podpisów osób kontrolujących dokumenty. Zaleca się analizę przepisów dotyczących wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i stosowna weryfikację podejmowanych działań. Jak wynika z uzasadnienia wyroku SN z 13.12.2005 r. (sygn. Akt II PZP 9/05, OSNP 2006/7-8/109) czas nieusprawiedliwionej nieobecności nie jest tożsamy z czasem zwolnienia od pracy, za które pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia. W myśl przepisów ustanawiających reguły obliczania ekwiwalentu za urlop, a które stosowane są przy naliczaniu trzynastek, nakazują wyłączać z podstawy jedynie usprawiedliwione nieobecności w pracy, a nie zwolnienia okolicznościowe. Oznacza to, że wynagrodzenie za czas zwolnień od pracy z tytułu urlopów okolicznościowych czy dwóch dni opieki nad zdrowym dzieckiem winno wchodzić do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Audytor pragnie podkreślić, że najbezpieczniej dla pracodawcy jest przyjmować wynagrodzenie za czas zwolnień od pracy do podstawy nagrody rocznej tzw. trzynastki. Takie zachowanie jest korzystne dla pracownika i chroni pracodawcę od ewentualnych roszczeń i sankcji np. w razie kontroli PIP.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Analiza prawidłowości prowadzenia dokumentacji płacowej i kadrowej pracowników.

Do weryfikacji wybrano losowo następujących pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Myślenicach:

Nr 1

Stanowisko – Burmistrz – umowa z 05.11.1998 r. na stanowisko Zastępca Burmistrza od 30.11.1998 r. na czas pełnienia funkcji wyboru na podstawie Uchwały Nr 4/I/98 Rady Miejskiej w Myślenicach z 30.10.1998 r.

24.03.2003 r. wybór na Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej; Uchwała 53/IX/2003 Rady Miejskiej w Myślenicach z 31.03.2003 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Uchwała 186/XXXI/2004 Rady Miejskiej w Myślenicach z 27.09.2004 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Uchwała 361/LIV/2006 Rady Miejskiej w Myślenicach z 19.10.2006 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej do pełnienia czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z wyłączeniem ustalania wynagrodzenia. Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z 16.11.2006 r. o wyborze na Burmistrza miasta i Gminy Myślenice.

Uchwała 21/IV/2006 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 28.12.2006 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Uchwała 184/XXIV/2008 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 26.05.2008 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Uchwała 140/XX/2007 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 28.12.2007 r. w sprawie powołania pełnomocnika ds. realizacji projektu pn. „Czysta woda dla Krakowa – budowa kanalizacji i oczyszczalni ścieków w Gminie Myślenice”.

Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23.11.2010 r. o wyborze na Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 19.11.2014 r. o wyborze na Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Umowa o pracę na podstawie wyboru z 27.11.2014 r. zawarta na czas trwania kadencji od 27.11.2014 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Uchwała 13/III/2014 Rady Miejskiej w Myślenicach z 19.12.2014 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice.

Wynagrodzenie zasadnicze 6 000,00 zł + dodatek funkcyjny 2 100,00 zł + dodatek specjalny 3 065,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 18% tj. 1 080,00 zł razem 12 245,00 zł brutto.

Uchwała 295/XXXIV/2017 Rady Miejskiej w Myślenicach z 31.03.2017 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice od 01.01.2017 r.

Wynagrodzenie zasadnicze 6 000,00 zł + dodatek funkcyjny 2 100,00 zł + dodatek specjalny 3 225,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 200,00 zł razem 12 525,00 zł brutto.

Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z 15.05.2018 r., pismem GSP 2121.149.2018 z 20.07.2018 obniżenie wynagrodzenia od 01.07.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze 4 800,00 zł + dodatek funkcyjny 2 100,00 zł + dodatek specjalny 2 760,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 960,00 zł razem 10 620,00 zł brutto.

Przeliczenie wartości podstawy składek ZUS oraz podatku przedstawia poniższa tabela:

ZESTAWIENIE PRZYCHODU DO USTALENIA PROGU PODATKOWEGO ORAZ KWOTY ROCZNEGO OGRANICZENIA SKŁADEK ZUS

Kwota ograniczenia podstawy ZUS	2016	121 650,00 zł
---------------------------------	------	---------------

Progi podatkowe		2016	
I	Do 85528,00 -556,02 zł	18%	
II	Ponad 85582,00 – 14839,02 zł	32%	

Lp.	Stanowisko	Miesiąc wypłaty	Kwota brutto podstawy składek ZUS	Składki ZUS-pracownik	Kwota podstawy opodatkowania	Podatek pobrany 18%/32 %	Kwota brutto ZUS narastająco	Podstawa opodatkowania narastająco
1.	BURMISTRZ	Styczeń	24 611,07	3374,26	21125,56	2110,00	24611,07	21125,56
2.		Luty	12 305,00	1687,02	10506,73	1051,00	36916,07	31632,29
3.		Marzec	12 305,00	1687,02	10506,73	1049,00	49 221,07	42 1239,02
4.		Kwiecień	12305,00	1687,02	10506,73	1063,00	61526,07	52645,75
5.		Maj	12305,00	1687,02	10506,73	1057,00	73831,07	63152,48
6.		Czerwiec	12305,00	1687,02	10506,73	1059,00	86136,07	73659,21
7.		Lipiec	12305,00	1687,02	10506,73	1063,00	98441,07	84165,94
8.		Sierpień	12305,00	1687,02	10506,73	1065,00	110746,07	94672,67
9.		Wrzesień	12305,00/10 903,93	1529,25	10664,50	2566,00	123051,07	105337,17
10.		Październik	12305,00/0,00	301,47	11892,28	2887,00	135356,07	117229,45
11.		Listopad	12365,00/0,00	302,94	11950,81	5880,00	147721,07	129180,26
12.		Grudzień	12365,00/0,00	302,94	11950,81	2992,00	160086,07	141131,07

RAZEM	160086,07/121 650,00	17620,00	141131,07	23842,00		
-------	----------------------	----------	-----------	----------	--	--

Z przedstawionych dokumentów wynika, że pracownikowi prawidłowo naliczono składki ZUS, i zastosowano 32% stawki podatku dochodowego po przekroczeniu progu podatkowego.

Postanowienie Komisarza Wyborczego w Krakowie z 05.11.2018 r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dniem 02.11.2018 r. W związku ze złożeniem mandatu przed upływem kadencji, na podstawie postanowienia Komisarza Wyborczego w Krakowie z dnia 05.11.2018 r. pismem GSP 2121.158.2018 z 08.11.2018 r. wypłacono 1 miesięczne odszkodowanie oraz ekwiwalent za 5 dni niewykorzystanego urlopu.

Pismem Or.112/44/01 z dnia 14.12.2001 r. przyznano prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę od 01.11.2001 r. prawo do dodatku wyliczono prawidłowo. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w części C akt osobowych w okresie od 19.11.2002 r. (zakończenie umowy na stanowisko zastępcy Burmistrza w związku z wyborem na radnego Powiatu Myślenickiego) do 29.03.2003 r. (31.03.2003 wybór na Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice). Wobec powyższego przy nawiązaniu stosunku pracy z wyboru w dniu 31.03.2003 r. należało ponownie przeliczyć dodatek za wysługę lat, który wówczas wskazywałby prawo do 5% dodatku z dniem 01.04.2002 r., 10% dodatku 01.04.2007 r., 15% dodatku 01.04.2012 i 20% dodatku 01.04.2017 r.

Pismem GSP 2160.27.2016 z dnia 01.11.2016 r. przyznano nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia, ze wskazaniem uprawnienia na dzień 01.11.2016 r. Zgodnie z przechowywanymi dokumentami prawo do nagrody pracownik nabył 25.03.2017 r. nagroda została zatem wypłacona nieprawidłowo.

W części C akt osobowych przechowywane jest rozwiązanie z dnia 29.06.2009 r. umowy o pracę z dnia 15.01.2003 r. na stanowisku Kierownika Informatycznego Centrum Edukacyjnego Powiatu Myślenickiego przy Zespole Szkół Techniczno-Ekonomicznych w Myślenicach. W związku z likwidacją ICE umowę rozwiązano za 14 dniowym wypowiedzeniem, którego bieg kończył się 30.09.2009 r. Wobec powyższego wypłacono 1 miesięczną odprawę. W aktach brak świadectwa pracy z tytułu tego zatrudnienia, zatem nie ma podstaw do przeliczenia terminu nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę czy nagrody jubileuszowej. Brak również dokumentów potwierdzających, że w okresie, kiedy pracownik pełnił funkcję Burmistrza tj. od 31.03.2003 roku do dnia rozwiązania wyżej omawianej umowy tj. 30.09.2009 r. przebywał on na urlopie bezpłatnym. Audytor nie ma

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

możliwości zweryfikowania tej informacji. Skoro Burmistrz nie zrezygnował z pracy z dniem objęcia funkcji Burmistrza ani nie przedłożył informacji o udzieleniu mu w związku z pełnieniem tej funkcji urlopu bezpłatnego w ZSTE, należałoby założyć, że stosunek pracy trwał bez zmian. Zgodnie z ustawą burmistrz w pewnych przypadkach nie może podejmować innej pracy. Nawet jeśli nie jest to praca lub funkcja wprost zakazana przez przepisy, to dodatkowe zajęcie nie może licować z powagą wykonywanego zawodu i nie może powodować konfliktu interesów. Stosownie do art. 24e ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 30 ustawy o pracownikach samorządowych – [pracownik](#) samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym, nie może wykonywać zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących podejrzenie o stronnictwo lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy. Zatem Burmistrz nie może podejmować zatrudnienia, które powoduje konflikt interesów.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych brak potwierdzenia zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń ZUS ZUA, przechowywane jest zgłoszenie zmiany danych ZUS ZIUA z 23.02.2001 r.
- w aktach osobowych brak zaświadczeń lekarskich o przeprowadzeniu stosownych badań. Dopuszczenie do pracy pracownika bez badań lekarskich.
- w aktach osobowych znajdują się badania BHP z dnia 22.03.1999 r., z 25.01.2010 r., z 16.03.2015 r.
- w aktach osobowych znajduje się niepotwierdzona kserokopia oświadczenia majątkowego wraz z niepotwierdzoną kserokopią PIT-37 za rok 2002. Nie są to dokumenty jakie winno przechowywać się w aktach osobowych.
- w aktach osobowych znajduje się niepotwierdzona kserokopia oceny ryzyka zawodowego z 2003 r. wraz z informacją o ryzyku zawodowym.
- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 22.06.2004 r.
- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych uczestnika projektu „Klucz do kariery” w ramach realizacji programu operacyjnego Kapitał Ludzki.
- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z 07.11.2014 r. wydane przez Ministra Spraw Wewnętrznych

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z 22.06.2016 r. wydane przez Ministerstwo Cyfryzacji.

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do dostępu do bazy SIO z 12.12.2014 r.

- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.

- w aktach osobowych przechowywany jest kwestionariusz osobowy w części A – kwestionariusz osobowy, brak podziału na kwestionariusz kandydata do pracy i odrębnie pracownika.

- w aktach osobowych przechowywane są kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

- w aktach osobowych przechowywane są oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Akta osobowe prowadzone w sposób nieuporządkowany, częściowo bez rejestracji w spisie akt. Przechowywanie dokumentów bez zachowania chronologii stanowiącej spójność ze spisem akt. Do numeru 20 w części B akt osobowych dokumentacja chaotyczna. Zaświadczenia i certyfikaty szkoleń często przechowywane bez rejestracji w spisie akt i nadania stosownego numeru. W części A akt osobowych przechowywana niepotwierdzona kopia aktu małżeństwa oraz świadectwa pracy za lata 1996 – 1998. Pod numerem 4 przechowywana potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia dyplomu studiów wyższych z 2002 r., natomiast pod numerem 5 niepotwierdzona kserokopia zaświadczenia o stanie studiów wyższych z 1998 r. Brak chronologii.

Część C akt osobowych prowadzona bez rejestru. Przechowywane w niej są świadectwa pracy za okres 30.10.1998 r. do 18.11.2002 r. (stanowisko zastępcy burmistrza), za okres I kadencji Burmistrza od 31.03.2003 r. do 05.12.2006 r., za okres II kadencji Burmistrza od 06.12.2006 r. do 29.11.2010 r., za okres III kadencji Burmistrza od 30.11.2010 r. do 27.11.2014 r. oraz za okres IV kadencji Burmistrza od 28.11.2014 r. do 02.11.2018 r. świadectwa za III i IV kadencję brak informacji o wypłaconych ekwiwalentach za niewykorzystany urlop.

W części C brak wyrejestrowania z ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZWUA. Przechowywane jest wyrejestrowanie z ubezpieczeń z dnia 19.11.2002 r.

Nr 2

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Stanowisko – Dyrektor Urzędu – wymiar: 1/1 etatu. Powołanie na Zastępcę burmistrza z dnia 16.11.2011 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza z dnia 15.11.2011 r. Z dniem 21.03.2012 r. rozwiązanie stosunku pracy na podstawie powołania, w związku z uzyskaniem mandatu radnego Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 26.03.2012 r. Umowa o pracę z dnia 22.03.2012 r. zawarta na czas nieokreślony od 22.03.2012 r. na stanowisko Dyrektora Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym z dnia 23.03.2012 r. stanowisko Dyrektora Urzędu nie istnieje. Stanowisko takie zostało utworzone dopiero na mocy Regulaminu Organizacyjnego z dnia 31.03.2015 r. Zostało ono jednak utworzone wbrew Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Rozporządzenie to zawiera wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi. W wykazie nie przewidziano stanowiska Dyrektora Urzędu. W ocenie audytora utworzenie sztucznego stanowiska, wbrew obowiązującym w tym zakresie przepisom jest ewidentną próbą ominięcia prawa. Zgodnie z art. 27 pkt. 2 ustawy o samorządzie gminnym funkcji burmistrza oraz jego zastępcy nie można łączyć z członkostwem w organach jednostek samorządu terytorialnego, w tym w gminie, w której jest wójtem lub zastępcą wójta.

W dniu 02.11.2018 r. pracownik złożył pismo w sprawie rozwiązania umowy o pracę za trzymiesięcznym wypowiedzeniem biegnącym od 01.12.2018 r. W odpowiedzi Burmistrz przedstawił pracownikowi porozumienie z dnia 02.11.2018 r., zawierające rozwiązanie stosunku pracy na mocy porozumienia stron z dniem 05.11.2018 r. oraz wypłatę 2,5 krotności miesięcznego wynagrodzenia pracownika w terminie 7 dni. Na tej podstawie pracownikowi wypłacono świadczenie oraz ekwiwalent za 13 dni niewykorzystanego urlopu. Zasadność wypłaty takiego świadczenia została podniesiona przez Skarbnika Gminy, który zwrócił się do firmy prawniczej obsługującej Gminę Myślenice o prawną ocenę takiego działania. Wobec pozytywnej opinii prawnika co do braku przeciwwskazań prawnych do zawierania podobnych porozumień i konieczności wywiązywania się z zaciągniętych w imieniu Gminy zobowiązań świadczenie zostało wypłacone. W opinii audytora rozwiązanie takie było niekorzystne dla Gminy. Wprawdzie w przypadku rozwiązania umowy za wypowiedzeniem, pracownik otrzymywałby wynagrodzenie do końca lutego 2019 r. jednak świadczyłby z tego tytułu prace. Nadto w okresie wypowiedzenia pracownika można byłoby zobligować do wykorzystania należnego urlopu, unikając tym samym wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Pismem GSP 2121.117.2016 z 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Stawka płacy zasadniczej – kat. XIX – 5 600,00 zł + dodatek funkcyjny w wysokości 2 200,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 120,00 zł oraz dodatek specjalny 2 500,00 zł razem brutto 11 420,00 zł.

Pismem GSP 2121.115.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Stawka płacy zasadniczej – kat. XIX – 5 800,00 zł + dodatek funkcyjny w wysokości 2 200,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 160,00 zł + dodatek specjalny 2 700,00 zł razem brutto 11 860,00 zł.

Pismem GSP 2121.260.2018 z dnia 31.10.2018 r. dodatek specjalny zmniejszono do kwoty 1 600,00 zł od 01.09.2018 r.

Pismem GSP 2160.03.2016 z dnia 16.01.2016 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy tj. 100% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 16.01.2016 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy 12.02.2022 r. Fakt, że u innego pracodawcy otrzymał nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy 16.01.2011 r. nie jest wiążący. Przy ustalaniu prawa do nagrody jubileuszowej bierzemy pod uwagę tylko zakończone okresy zatrudnienia. Jeżeli pracownik pracuje jednocześnie u dwóch pracodawców to do ustalenia prawa do nagrody przyjmuje się tylko okres pracy u pracodawcy, u którego ma być ona wypłacona. Regulamin Wynagradzania obowiązujący w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice, w pkt. 4 § 14, pracownikowi, który wykonuje prace w UMiG w ramach urlopu bezpłatnego udzielonego przez innego pracodawcę w celu wykonywania tej pracy przyznaje prawo do zaliczenia do okresu zatrudnienia lat pracy u pracodawcy, który udzielił urlopu, do dnia jego rozpoczęcia. W aktach osobowych pracownik posiada informację, że inny pracodawca udzielił urlopu bezpłatnego w okresie od 16.11.2011 r. do 31.12.2014 r. W aktach osobowych brak zaświadczenia potwierdzającego okres zatrudnienia wystawionego przez pracodawcę, o którym mowa powyżej. Audytor nie znajduje możliwości prawidłowego ustalenia stażu pracy do nagrody jubileuszowej bez poświadczenia ich stosownymi dokumentami. Nadto urlop bezpłatny udzielony w PUP Myślenice, być może miał umożliwić pracownikowi pracę w UMiG na stanowisku Zastępcy Burmistrza w związku zakazem łączenia funkcji. Jednak 21.03.2012 r. umowa na wspomniane stanowisko została rozwiązana. Zatem ustała zależność między urlopem bezpłatnym, a zatrudnieniem. Kolejną wątpliwość rodzi termin ustalenia nagrody, a udzielenia urlopu. Sytuacja dopuszczana Regulaminem miałaby miejsce, gdyby pracownik w dniu nabycia tak liczonego prawa do nagrody nadal przebywał na urlopie bezpłatnym. Jednak urlop został udzielony do 31.12.2014 r., a prawo do nagrody ustalano

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

16.01.2016 r. należy zatem uznać, że wyczerpała się okoliczność umożliwiająca wliczenie omawianego stażu pracy, a nie nastąpiła w tym względzie nowa w postaci zakończenia stosunku pracy. Wobec powyższego należy uznać, że nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Pismem GSP 2122.05.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego i wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.08.2017 z dnia 03.04.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 14 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.14.2017 z dnia 12.05.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową wysokości 10 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.187.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 5 500,00 zł

Pismem GSP 2122.13.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

- w aktach osobowych brak upoważnienie do przetwarzania danych osobowych.

- w aktach znajdują się badania lekarskie z dnia 30.08.2011 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.08.2013 r. (badania wydane na stanowisko Dyrektor PUP), z dnia 21.01.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.01.2016 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP: wstępne z dnia 22.11.2011 r. oraz okresowe z 13.05.2015 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych brak zaświadczenie o niekaralności wydanego przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym, czy oświadczenia pracownika o niekaraniu.
 - w aktach brak okresowych ocen pracownika.
 - w aktach osobowych brak potwierdzenia zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
 - w aktach osobowych brak oświadczenie o zapoznaniu się z obowiązującymi w zakładzie pracy regulaminami.
 - w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 16.11.2011 r.
 - w aktach przechowywane oryginały dokumentów, winny być kopie potwierdzone za zgodność z dokumentem przedłożonym.
 - w aktach przechowywane są kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
 - w części A akt osobowych znajduje się kwestionariusz osobowy ogólny. Brak podziału na kwestionariusz osoby ubiegającej się o zatrudnienie (część A), oraz kwestionariusz pracownika (część B).
 - w części C akt osobowych znajduje się świadectwo pracy za ostatni okres zatrudnienia w UMiG. Świadectwo wystawione nieprawidłowo. Wskazano w nim wykorzystanie 19 dni urlopu, brak natomiast informacji o wypłaconym za niewykorzystany urlop ekwiwalencie. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za 13 dni urlopu. Jeżeli zgodnie ze świadectwem wykorzystałby 19 dni urlopu, to pozostałby 7 dni niewykorzystanego urlopu. Domniemywać należy, że informacja o wykorzystanym urlopie dotyczy również dni urlopu należnego za rok 2017. W takiej sytuacji należy uznać, że świadectwo pracy zostało wystawione nieprawidłowo. Wskazujemy w nim bowiem tylko informacje dotyczące urlopu należnego za rok, w którym ustaje stosunek pracy.
- Akta prowadzone w sposób chaotyczny często bez zachowania chronologii i rejestracji w spisach poszczególnych części akt.

Nr 3

Stanowisko – Sekretarz Gminy - wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 08.04.1991 r. zawarta na czas określony od 08.04.1991 r. do 30.06.1991 r. na stanowisko inspektor. III

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

umowa o pracę z dnia 17.07.1991 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.07.1991 r. na stanowisko Kierownik Wydziału Organizacyjnego. Do umowy załączono zakres obowiązków z dnia 04.07.1991 r. zmieniony zakresem z dnia 19.09.1993 r. Zgodnie z kolejnym zakresem obowiązków z dnia 14.05.2003 r. pracownikowi zmieniono stanowisko pracy na specjalistę ds. personalnych. Zmiana nastąpiła bez żadnego porozumienia czy pisemnej informacji o powierzeniu innego stanowiska. Czynności objęte zakresem obejmują opracowanie projektu Regulaminu Organizacyjnego i Statutu, projekty upoważnień i pełnomocnictw naczelników i kierowników, prowadzenie rejestru pełnomocnictw i upoważnień, prowadzenie spraw kadrowych i osobowych kierowników jednostek organizacyjnych, instytucji kultury i spółek, informowanie burmistrza o stanie spraw kadrowych wymagających jego akceptacji, stwierdzanie zgodności z oryginałami dokumentów złożonych do akt, koordynacja szkoleń i doskonalenia zawodowego, przeprowadzanie okresowych ocen pracowników, planowanie i realizacja wydatków osobowych. Omawiany zakres w spisie część B akt osobowych zarejestrowano pod nr 33. Pod numerem 34 zarejestrowano pismo o zaszeregowaniu z dnia 12.05.2003 r. Pod numerem 40 umieszczono upoważnienie Sekretarza z dnia 05.09.2003 r., następnie ślubowanie sekretarza z dnia 04.09.2003 r. bez numeru i pod numerem 41 Uchwałę 80/XIII/2003 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 04.09.2003 r. w sprawie powołania analizowanego pracownika na stanowisko Sekretarza Gminy Myślenice. Zakres czynności na stanowisko Sekretarza sporządzono 10.09.2003 r. Zgodnie z tym dokumentem Sekretarz zajmuje się między innymi sprawowaniem nadzoru oraz koordynacją Wydziału Ogólno-Administracyjnego, Spraw Obywatelskich i Społecznych oraz USC, zapewnieniem prawidłowego i sprawnego funkcjonowania Urzędu, skuteczną realizacją inicjatyw w zakresie usprawniania pracy, wdrażaniem nowych rozwiązań i struktur organizacyjnych w Urzędzie, utrzymaniem dyscypliny pracy, realizacją zadań wynikających ze Statutu Gminy oraz wykonywaniem innych zadań powierzonych przez burmistrza. Zakres ten nie pokrywa się z zakresem głównego specjalisty ds. personalnych. Stanowisko głównego specjalisty potwierdzone jest jedynie zakresem obowiązków. Wraz z powołaniem na sekretarza nie została jednak zakończona praca na stanowisku głównego specjalisty czy to przez udzielenie urlopu bezpłatnego w tym zakresie czy połączenie omawianych stanowisk. Pismem GSP 1111/09/09 z dnia 01.01.2009 r. poinformowano, że dotychczasowy stosunek pracy na podstawie powołania na stanowisko Sekretarza zostaje przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Umowa o pracę z dnia 01.01.2009 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.01.2009 r. na stanowisko Sekretarz Gminy. Pismem GSP 2121.127.2016 z 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Stawka płacy zasadniczej – kat. XX – 5 800,00 zł + dodatek funkcyjny w wysokości 1 900,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 160,00 zł oraz dodatek specjalny 1 500,00 zł razem brutto 10 360,00 zł.

Pismem GSP 2121.123.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Stawka płacy zasadniczej – kat. XX – 5 800,00 zł + dodatek funkcyjny w wysokości 1 900,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 160,00 zł + dodatek specjalny 2 100,00 zł razem brutto 10 960,00 zł.

Pismem GSP 2121.260.2018 z dnia 31.10.2018 r. dodatek specjalny zmniejszono do kwoty 1 600,00 zł od 01.09.2018 r.

Od 01.01.2005 roku dodatek specjalny przyznawany jest każdego roku na okres jednego roku. Pismem GSP 1120/04/06 z dnia 02.01.2006 r. pracownikowi przyznano dodatek specjalny na okres jednego roku bez podania powodów. Powołano się na przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz. U. z 2005 nr 146 poz. 1223). Rozporządzenie w tym zakresie wskazuje, że z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony. Powołanie się na przepis rozporządzenia jest niewystarczające. Przepisy wskazują jedynie możliwość przyznania dodatku, jednak w piśmie należałoby wskazać powody takiego działania.

Pismem GSP 1122/10/08 z dnia 19.09.2008 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 30.09.2008 r. Pismem GSP 2160.20.2013 z dnia 30.09.2013 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy tj. 100% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 30.09.2013 r. Pismem GSP 2121.23.2018 z dnia 30.09.2018 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy tj. 150% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 30.09.2018 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do pierwszej nagrody jubileuszowej po upływie 20 lat pracy dniu 02.10.2008 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Pismem z dnia 08.04.2016 r. pracownikowi przyznano nagrodę specjalną w wysokości 50% wynagrodzenia z tytułu 25-letniej pracy w UMiG Myślenice. Nagroda przyznana zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik otrzymał taką nagrodę jedynie po przepracowaniu 25 lat. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis ten należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu jest stosowany uznaniowo i sporadycznie, a tym samym niezgodnie z Regulaminem.

Pismem z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego i wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Pismem z dnia 03.04.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 14 500,00 zł.

Pismem z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Pismem z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 31.10.2008 r.

- w aktach znajdują się badania lekarskie z dnia 11.04.1997 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 11.04.2000 r., z 09.03.2000 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na marzec 2005 r. oraz z dnia 12.07.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.07.2020 r. W latach 2005 – 2018 brak badań lekarskich. Dopuszczenie pracownika do pracy bez badań lekarskich.

- w aktach znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP z dnia 07.05.1993 r., z 25.01.2010 r. oraz z 16.03.2015 r.

- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.

- w aktach znajduje się ocena pracownika z dnia 04.10.2007 r. i z 15.12.2009 r. Po 2009 roku brak dalszych ocen.

- w aktach osobowych brak potwierdzenia zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

- w aktach osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 19.08.2004 r. o zapoznaniu się z obowiązującymi w zakładzie pracy regulaminami.

- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 22.06.2004 r.

- w aktach osobowych przechowywane są oryginały dokumentów (certyfikaty szkoleń), winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem.

- w aktach przechowywane są kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

- w części A akt osobowych znajduje się kwestionariusz osobowy z dnia 08.04.1991 r., 05.01.1998 r. oraz z 28.11.2017 r. Brak podziału na kwestionariusz osoby ubiegającej się o zatrudnienie (część A), oraz kwestionariusz pracownika (część B). W części A akt osobowych przechowywane mają być dokumenty dotyczące okresu przed zatrudnieniem, a te składane w trakcie zatrudnienia przechowywane winny być w części B akt osobowych.

- w części C akt osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej, wniosek o ustalenie kapitału początkowego wraz z dokumentacją towarzyszącą, dokumentacja lustracyjną z 2008 r. oraz dwa oryginały aktów notarialnych Rep. A 514/2007 stanowiących pełnomocnictwo do występowania pracownika

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

w imieniu Gminy Myślenice. W części C akt osobowych przechowywane winny być dokumenty dotyczące okresu po ustaniu stosunku pracy, natomiast dokumenty wymienione powyżej, jeśli mają być przechowywane w aktach osobowych to winny znajdować się części B.

Nr 4

Stanowisko – Skarbnik – wymiar: etatu 1/1. I umowa o pracę z 23.05.1994 r. zawarta na czas określony od 23.05.1994 r. do 31.08.1994 r. z tytułu prac publicznych na stanowisko młodszy referent, zarejestrowana w aktach pod nr 2. II umowa z dnia 01.09.1994 r. zawarta na czas określony od dnia 01.09.1994 r. do 22.11.1994 r. z tytułu prac publicznych na stanowisko młodszy referent, zarejestrowana w aktach pod nr 4. III umowa o pracę z dnia 21.11.1994 r. zawarta na czas określony od 23.11.1994 r. do 31.12.1995 r. na stanowisko młodszy referent, zarejestrowana w aktach pod nr 1. IV umowa o pracę z dnia 01.03.1995 r. zawarta na nieokreślony od 01.03.1995 r. na stanowisko młodszy referent, zarejestrowana w aktach pod nr 7. W okresie 01.01.1995 do 28.02.1995 r. przerwa w zatrudnieniu. Jako kolejne po I umowie jest przechowywane w aktach pismo bez numeru z 03.11.1994 r. stanowiące prośbę pracownika o zatrudnienie na czas nieokreślony. Pod nr 2 części B akt osobowych oprócz umowy jest natomiast zarejestrowane także informacja o wynagrodzeniu z dnia 06.07.1994 r. obowiązującego od 01.06.1994 r.

Pismem GSP 2121.121.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.03.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – bez kategorii zaszerogowania – 5 200,00 zł + dodatek funkcyjny 1 900,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 040,00 zł + dodatek specjalny 2 600,00 zł razem brutto 10 740,00 zł.

Pismem GSP 2121.136.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – bez kategorii zaszerogowania – 5 200,00 zł + dodatek funkcyjny 2 200,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20 % tj. 1 040,00 zł + dodatek specjalny 2 960,00 zł razem brutto 11 400,00 zł.

Pod nr 6 części B akt osobowych zarejestrowany jest zakres czynności bez daty. W omawianej części akt zupełny brak chronologii.

Powołanie na Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty w Myślenicach od 01.07.2003 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 79/03 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 10.06.2003 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Prośba o udzielenie urlopu bezpłatnego na stanowisku inspektora z dnia 10.06.2003 r. w związku z powołaniem na Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty. Pismem GSP 1324/01/03 z dnia 30.06.2003 r. udzielono zgody na wnioskowany urlop bezpłatny. Pod nr 49 części B akt osobowych zarejestrowano pismo z dnia 22.08.2006 r. stanowiące udzielenie pełnomocnictwa p. Zofii Pardyak do zastępstwa podczas nieobecności skarbnika. Pod nr 50 znajduje się natomiast uchwała 347/LII/2006 Rady Miejskiej w Myślenicach z dnia 21.08.2006 r. o powołaniu na Skarbnika Gminy Myślenice pracownika, którego akta są analizowane.

Pismem z dnia 29.01.2008 r. pracownik zwrócił się o akceptację członkostwa w Radzie nadzorczej PKS Myślenice sp. z o.o., którą pracownik uzyskał odrębnym pismem.

Zarządzeniem nr 31/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 20.02.2009 r. Skarbnika Gminy powołano na członka Rady Nadzorczej Spółki „Zakład utylizacji odpadów” sp. z o.o. z siedzibą w Myślenicach.

Z dniem 23.09.1998 r. pismem Or.1120/7/98 z dnia 20.10.1998 r. przyznano 5% dodatku za wieloletnią pracę po przedłożeniu zaświadczenia z dnia 18.05.1994 r. o pobieraniu zasiłku dla bezrobotnych w okresie od 23.09.1993 r. do 22.05.1994 r. uprawnienie do dodatku ustalono nieprawidłowo. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę z dniem 21.11.1997 r., zatem wypłata dodatku winna nastąpić od 01.12.1997 r. i wzrastać z każdym 1 grudnia o 1%, aż do uzyskania 20%.

Pismem GSP 2160.18.2013 z dnia 23.09.2013 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 23.09.2013 r. Pismem GSP 2161.22.2018 z dnia 23.09.2018 r. wskazano uprawnienie do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy tj. 100% wynagrodzenia. Uprawnienie ustalono na dzień 23.09.2018 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do pierwszej nagrody jubileuszowej po upływie 20 lat pracy w dniu 21.11.2012 r. Uprawnienie do nagród zostało wyliczone i wypłacone nieprawidłowo.

Mimo przepracowania w Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice łącznie ponad 24 lat pracownik ani razu nie otrzymał nagrody specjalnej należnej zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis ten należy rozumieć w ten sposób, że

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu jest stosowany uznaniowo i sporadycznie, a tym samym niezgodnie z Regulaminem.

Pismem GSP 2122.03.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego jak również wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 9.500,00 zł.

Pismem GSP 2122.06.2017 z dnia 03.04.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 14 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.12.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 9 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.167.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.11.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 10 000,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

W części C akt osobowych przechowywane jest pismo z dnia 24.01.1995 r. stanowiące prośbę o wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 1994 dotyczące pracownika, którego akta są analizowane, oraz z dnia 25.01.1995 r. dotyczące innego pracownika. W ślad za tym przechowywane jest pismo Or.1120/2/95 z dnia 02.02.1995 r. o przyznaniu 100% dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13 mimo, że pracownik, którego akta są analizowane pracował od 23.05.1994 r. zatem wypłata powinna być proporcjonalna do przepracowanego okresu.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

W aktach przed częścią A przechowywane są dokumenty nierejestrowane, a to: upoważnienie z 20.11.2012 r. do podpisania protokołu z czynności sprawdzających w zakresie VAT, niepotwierdzona kserokopia dyplomów studiów licencjackich i magisterskich, oryginał i kserokopia uchwały 347/LII/2006 Rady Miejskiej w Myślenicach z 21.08.2006 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Myślenice oraz zakres czynności z dnia 21.08.2006 r. na stanowisko Skarbnik Gminy. Akta osobowe winny być prowadzone według ściśle określonych zasad. Nie jest to miejsce na przechowywanie dokumentów poza wyznaczoną do tego częścią akt.

- w aktach osobowych przechowywane są badania lekarskie: w części A akt osobowych z dnia 20.05.1994 r. ważne przez okres 1 roku, w części C akt osobowych z dnia 18.04.1997 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 18.04.1999 r., w części B akt osobowych z dnia 02.03.2001 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na marzec 2005 r., z dnia 21.12.2007 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na grudzień 2011 r., z 05.07.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.07.2021 r. Badania niesystematyczne, częściowo przechowywane nieprawidłowo (część C). Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP: w części C z dnia 15.05.1997 r. oraz w części B z dnia 16.03.2015 r. Zaświadczenia te, jeśli wydane w trakcie zatrudnienia winny być przechowywane w części B akt osobowych.

- w aktach osobowych brak potwierdzenia zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 30.10.2008 r.

- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.

- w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 21.08.2006 r., z dnia 04.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.

- w aktach osobowych przechowywany kwestionariusz osobowy ogólny bez daty w części A, brak rozróżnienia na kwestionariusz kandydata do pracy i kwestionariusza dla pracownika.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów (dyplom studiów licencjackich i magisterskich, certyfikaty), winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem.
- w aktach przechowywane kserokopie świadectw i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z przedłożonym dokumentem.
- w części C akt osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej, wniosek o ustalenie kapitału początkowego wraz z dokumentacją towarzyszącą oraz zaświadczenia o podjęciu studiów wyższych z dnia 26.11.1994 r., 04.11.1995 r. i 25.10.1997 r. W części C akt osobowych przechowywane winny być dokumenty dotyczące okresu po ustaniu stosunku pracy, natomiast dokumenty wymienione powyżej, jeśli mają być przechowywane w aktach osobowych to winny znajdować się części B.

Nr 5

Stanowisko – Naczelnik Wydziału Mienia - wymiar: 1/1 etatu. I umowa z dnia 01.07.2005 r. zawarta na czas określony od 01.07.2005 r. do 30.06.2006 r. na stanowisko referent. II umowa o pracę z dnia 01.07.2006 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.07.2006 r. na stanowisko referent. Angaż z dnia 11.04.2007 r. tytułujący pracownika „podinspektor”. Brak pisma o powierzeniu pracownikowi stanowiska podinspektora.

Pismem GSP 2121.128.2016 z 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 000,00 zł + dodatek funkcyjny 1 200,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 15% tj. 750,00 zł razem brutto 6 270,00 zł.

Pismem GSP 2121.124.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 300,00 zł + dodatek funkcyjny 1 400,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 17% tj. 901,00 zł razem brutto 7 601,00 zł.

Pismem GSP 2121.268.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 800,00 zł + dodatek funkcyjny 1 400,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 17% tj. 986,00 zł razem brutto 8 186,00 zł.

Pismem GSP 2122.10.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego jak również wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 000,00 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do 5% dodatku za wieloletnia pracę dnia 04.07.2005 r. Dodatek winien być wypłacany od 01.08.2015 r. i wzrastać każdego 1 sierpnia o 1%, aż do uzyskania 20%. Zatem od 01.08.2016 r. pracownikowi należny jest dodatek w wysokości 16%, od 01.08.2017 r. – 17%, a od 01.08.2018 r. w wysokości 18%. Dodatek za wieloletnią pracę naliczony i wypłacany jest pracownikowi prawidłowo.

Pismem GSP 2122.10.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.19.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 300,00 zł.

Pismem GSP 2122.172.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 5 200,00 zł.

Pismem GSP 2122.18.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik nie otrzymał nigdy takiej nagrody. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

wynika, że zapis Regulaminu nie jest stosowany, a tym samym występuje działanie niezgodne z Regulaminem.

W aktach znajduje się wniosek urlopowy z dnia 02.11.2018 r. z prośbą o udzielenie urlopu bezpłatnego od 05.11.2018 r. na czas zatrudnienia w Miejskim Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji Myślenice sp. z o.o. Wniosek zarejestrowano pod nr 71 części B akt osobowych. Pismo zgodnie z którym udzielono wnioskowanego urlopu od dnia 05.11.2018 r. zarejestrowano pod nr 72 części B akt osobowych. Pod nr 73 zarejestrowano informację o urlopie, natomiast pod nr 74 angaż z 31.10.2018 r. obowiązujący od 01.11.2018 r. Brak chronologii w rejestrze dokumentacji akt osobowych.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych. W angażu z dnia 31.10.2018 r. obowiązującego od 01.11.2018 r. błędnie wskazano wysokość dodatku za wieloletnią pracę na poziomie 17%. Od 01.08.2018 r. pracownik nabył prawo do 18% dodatku.

- w aktach znajdują się badania lekarskie wstępne (w części A akt osobowych) z dnia 30.06.2005 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na kwiecień 2006 r., badania lekarskie okresowe (w części B akt osobowych) z dnia 18.03.2010 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.03.2014 r., z dnia 27.11.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 30.11.2018 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP: wstępne z dnia 27.06.2005 r. oraz okresowe z dnia 25.01.2010 r. i 16.03.2015 r. Pierwsze szkolenie okresowe winno być przeprowadzone do roku po szkoleniu wstępnym.

- w aktach osobowych brak potwierdzenia zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.01.2008 r., z dnia 04.11.2010 r. oraz z dnia 02.01.2012 r.

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 30.10.2008 r. oraz do przetwarzania danych osobowych ze zbioru rejestru osób skazanych z dnia 13.07.2015 r.

- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Krany przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.

- w aktach jest kwestionariusz osobowy z dnia 22.06.2005 r. w części A, brak rozróżnienia na kwestionariusz osoby starającej się o pracę (część A) oraz kwestionariusz osobowy pracownika (część B).

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 04.10.2007 r. i z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.
- w aktach osobowych przechowywane oryginały świadectw, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie świadectw i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z przedłożonym dokumentem.
- w aktach osobowych znajduje się oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem pracy z dnia 01.10.2008 r. Brak oświadczeń o zapoznaniu się z innymi regulaminami.

Często dokumenty przechowywane są bez zachowania chronologii, a to pod nr 5 w części B akt osobowych przechowywana jest umowa o pracę z dnia 01.07.2006 r., pod nr 6 pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 03.07.2006 r., a pod nr 7 oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej z 03.01.2006 r.

Nr 6

Stanowisko – Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 01.09.1990 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.09.1990 r. na stanowisko inspektor.

Pismem GSP 2121.42.2011 z dnia 01.12.2011 r. poinformowano o zmianie stosunku pracy z mianowania z 26.10.1990 r. na stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 01.01.2012 r. W ślad za pismem nie sporządzono jednak umowy o pracę.

Pismem GSP 2121.54.2015 z dnia 16.12.2015 r. ustanowiono stanowisko naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej od 01.01.2016 r. Stanowisko utworzone na podstawie Regulaminu organizacyjnego z 31.03.2015 r.

Pismem GSP 2121.114.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 4 900,00 zł + dodatek funkcyjny 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 980,00 zł razem brutto 6 480,00 zł.

Pismem GSP 2121.114.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 5 200,00 zł + dodatek funkcyjny 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 040,00 zł razem brutto 6 840,00 zł.

Pismem GSP 2121.261.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 700,00 zł + dodatek funkcyjny 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 140,00 zł razem brutto 7 440,00 zł.

Pismem GSP 2122.18.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.27.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 000,00 zł.

Pismem z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 4 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.26.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 000,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 1122/10/04 z dnia 01.12.2004 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody wyliczono na dzień 01.12.2004 r.

Pismem GSP 1122/12/09 z dnia 01.12.2009 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy tj. 100% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody wyliczono na dzień 01.12.2009 r.

Pismem GSP 2160.30.2014 z dnia 01.12.2014 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy tj. 150% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody wyliczono na dzień 01.12.2014 r. Dokument, na którym opiera się wyliczenie jest przechowywany w części A akt osobowych - karta obliczeniowa stażu pracy. Wykazano w niej następujące dokumenty i okresy zatrudnienia:

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- świadectwo pracy za okres od 01.12.1984 r. do 21.03.1986 r.
- świadectwo pracy za okres od 22.03.1986 r. do 31.08.1990 r.
- zatrudnienie UMiG Myślenice od 01.09.1990 r. do nadal.

W aktach brak wymienionych świadectw pracy. Wobec powyższego nie można stwierdzić, że okresy te zostały udowodnione przez pracownika i potwierdzone do wyliczenia stażu pracy. Zatem w świetle dokumentów przechowywanych w aktach osobowych początek okresu liczonego do stażu pracy analizowanego pracownika i związanych z tym gratyfikacji finansowych należy przyjąć na dzień rozpoczęcia pracy w UMiG Myślenice tj. 01.09.1990 r. Według posiadanych dokumentów prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy winno być ustalone na dzień 01.09.2010 r., do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy na dzień 01.09.2015 r., a do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy na dzień 01.09.2020 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawo do nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikowi zostały ustalone nieprawidłowo, gdyż w aktach nie ma potwierdzenia dwóch z przyjętych okresów obliczeniowych.

Zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik nie otrzymał nigdy takiej nagrody. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis ten należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu nie jest stosowany, a tym samym występuje działanie niezgodne z Regulaminem.

Na podstawie weryfikowanych list płac w kontrolowanym okresie stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach znajdują się badania lekarskie wstępne (część A akt osobowych) z dnia 29.08.1990 r. oraz badania lekarskie okresowe (część B akt osobowych) z dnia 15.03.2001 r. ze wskazaniem terminu kolejnego terminu na marzec 2005 r. (brak numeru rejestru akt), z dnia 06.02.2009 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na luty 2013 r., z dnia 27.10.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.10.2018 r. oraz z dnia 05.12.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 30.11.2020 r. Notoryczne dopuszczenie pracownika do pracy bez ważnych badań lekarskich.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP: w części A z dnia 30.06.1987 r., z dnia 07.05.1993 r. oraz z dnia 08.02.1996 r., a w części B z dnia 01.03.2004 r., z dnia 25.10.2010 r. oraz z dnia 16.03.2015 r.
 - w aktach brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
 - w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 22.06.2004 r.
 - w aktach osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 24.09.2008 r. o zapoznaniu z regulaminem pracy. Brak oświadczeń o zapoznaniu się z innymi regulaminami.
 - w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 31.10.2008 r.
 - w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.12.1993 r., z dnia 01.01.1995 r., z dnia 01.06.2000 r., z dnia 01.09.2003 r., z dnia 04.01.2010 r., z dnia 04.01.2016 r. oraz z dnia 01.08.2017 r.
 - w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 09.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. brak późniejszych ocen.
 - w aktach znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 21.04.2010 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Rejonowym w Tarnowie.
 - w aktach osobowych w części A znajduje się kwestionariusz osobowy z dnia 01.09.1990 r. brak rozróżnienia na kwestionariusz osobowy osoby ubiegającej się o pracę (część A) i kwestionariusz osobowy pracownika (część B).
 - w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
 - w aktach osobowych przechowywane są oryginały dyplomów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.
 - w części C akt osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej oraz wnioski o ustalenie kapitału początkowego wraz z dokumentacją towarzyszącą. W części C akt osobowych przechowywane winny być dokumenty dotyczące okresu po ustaniu stosunku pracy, natomiast dokumenty wymienione powyżej, jeśli przechowywane mają być w aktach osobowych to winny znajdować się w części B.
- Akta prowadzone bardzo chaotycznie, bez zachowania należynej chronologii mającej odzwierciedlenie w rejestrze spisów akt.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Stanowisko – Naczelnik Wydziału Strategii Rozwoju Gospodarczego i Promocji – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 10.03.2000 r. zawarta na czas określony od 01.03.2000 r. do 31.08.2000 r. na stanowisko referent. II umowa o pracę z dnia 04.09.2000 r. zawarta na czas określony od 01.09.2000 r. do 28.02.2001 r. na stanowisko referent. III umowa z dnia 02.03.2001 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.03.2001 r. na stanowisko referent. Pismem GSP 1025/14/03 z dnia 02.06.2003 r. w związku z reorganizacją powierzenie stanowiska inspektora w Wydziale Ogólno-Administracyjnym od 02.06.2003 r. zakres czynności z dnia 12.06.2007 r. sporządzony dla Kierownika Biura Strategii i Rozwoju Gospodarczego oraz Promocji. Zmiana stanowiska bez porozumienia czy pisma informującego o powierzeniu stanowiska kierownika. Pismem GSP 111/10/10 z dnia 04.01.2010 r. ustanowienie stanowiska Naczelnika Wydziału Strategii i Rozwoju Gospodarczego i Promocji od dnia 04.01.2010 r. Stanowisko ustanowiono na podstawie Regulaminu Organizacyjnego z dnia 12.03.2007 r.

Pismem GSP 2121.132.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 150,00 zł + dodatek funkcyjny 1 000,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 18% tj. 927,00 zł razem brutto 7 077,00 zł. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownika nabywa prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę dnia 02.04.2003 r. Wypłata dodatku rozpoczyna się od dnia 01.05.2003 r. i wrasta każdego 1 maja o 1%, aż do uzyskania 20%. Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% przysługuje pracownikowi od dnia 01.05.2016 r., nie jak wskazano w angażu od 01.01.2016 r.

Pismem GSP 2121.128.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 04.01.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 5 500,00 zł + dodatek funkcyjny 1 000,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 100,00 zł razem brutto 7 600,00 zł. Zgodnie z przechowywanymi w aktach dokumentami dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% przysługuje pracownikowi od 01.05.2018 r., nie jak wskazano w angażu od kwietnia 2018 r.

Pismem GSP 2121.58.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenia obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIX – 6 000,00 zł + dodatek funkcyjny 1 000,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 200,00 zł razem brutto 8 200,00 zł.

Rozwiązanie umowy bez wypowiedzenia z dnia 30.11.2018 r. ze względu na rażące łamanie obowiązków pracowniczych, brak należytej realizacji programów, brak należytego nadzoru nad pracą Wydziału i działanie na szkodę UMiG Myślenice.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Pismem GSP 2122.60.2018 z dnia 03.12.2018 r. pracownikowi wypłacono ekwiwalent za 12 dni urlopu.

Pismem GSP 2160.33.2017 z dnia 01.10.2017 r. pracownikowi przyznano prawo do nagrody za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody ustalono na dzień 01.10.2017 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik prawo do nagrody jubileuszowej nabywa po 20 latach pracy z dniem 02.04.2018 r. Nagroda została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice za przepracowanie w UMIG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik nie otrzymał nigdy takiej nagrody. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis ten należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu nie jest stosowany, a tym samym występuje działanie niezgodne z Regulaminem.

Pismem GSP 2122.13.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.22.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.58.2017 z dnia 22.09.2017 r. za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych i zaangażowanie w realizację imprez w sezonie 2017 – Myślenicki Festiwal Lata 2017, oraz wdrażanie budżetu obywatelskiego i inicjatyw lokalnych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 000,00 zł.

Pismem z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 4 600,00 zł.

Pismem GSP 2122.21.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.58.2018 z dnia 01.08.2018 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych oraz zaangażowanie w realizację imprezy Myślenicki Festiwal Lata 2018 pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 000,00 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania. Pisma dotyczące nagród i angaży wyjątkowo dla analizowanego pracownika podpisuje Dyrektor Urzędu nie Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice. Praktyka ta związana jest z pokrewieństwem Burmistrza i analizowanego pracownika. Pracownik zatrudniony na stanowisku Naczelnika Wydziału. Zgodnie z art. 26 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458) stanowi następująco „małżonkowie oraz osoby pozostające ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli nie mogą być zatrudnieni w jednostkach, o których mowa w art. 2, jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej.” Naczelnik Wydziału będący małżonkiem Burmistrza zgodnie ze schematem organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Myślenice, stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMiG, nie podlega bezpośrednio Burmistrzowi. Zgodnie z wyżej opisanym schematem Burmistrz jest bezpośrednim przełożonym jedynie Zastępcy Burmistrza, który jest bezpośrednim przełożonym Dyrektora Urzędu, a ten bezpośrednim przełożonym m.in. Skarbnika, Sekretarza i Naczelników Wydziałów. Zgodnie jednak z § 4 pkt. 3 Regulaminu Organizacyjnego „Burmistrz wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy”. Zgodnie z Regulaminem Wynagradzania nagroda uznaniowa jest przyznawana pracownikowi na wniosek bezpośredniego przełożonego. Natomiast decyzję o terminie wypłat i kwocie nagród podejmuje Burmistrz (§ 19 pkt. 1 i 2 regulaminu Wynagradzania). Również wysokość przyznawania nagrody „świętecznej” określa każdorazowo Burmistrz (§ 22 Regulaminu Wynagradzania). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa to również Burmistrz jest pracodawcą i to Burmistrz ma prawo rozporządzać majątkiem Gminy i zaciągać zobowiązania finansowe w tym również ustalać wynagrodzenie pracowników. Upoważnienia w tej kwestii, co do zasady obowiązują tylko w czasie nieobecności Burmistrza. Zatem

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

bezsprzecznie wynagrodzenie i nagrody analizowanemu pracownikowi ustalała i przyznawała osoba do tego nieuprawniona. Ani w świetle zapisów obowiązujących w UMiG Regulaminów, ani w świetle ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z tą ostatnią Gmina jest osobą prawną, którą na zewnątrz reprezentuje burmistrz (art. 31 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz działa w imieniu jednostki samorządowej w sferze zarówno publicznoprawnej, jak i cywilnoprawnej. To uprawnienie zostało uzupełnione w art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym oświadczeniem woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca burmistrza samodzielnie bądź razem z inną osobą upoważnioną przez burmistrza. W Urzędzie Miasta i Gminy Myślenice Burmistrz nie powołał swego zastępcy. Zatem uzupełnienie z art. 46 nie ma miejsca. Reasumując wyjęcie spod bezpośredniej podległości Naczelników Wydziałów ma charakter pozorny, a podejmowanie zobowiązań finansowych przez Dyrektora Urzędu, paradoksalnie tylko i wyłącznie, wobec jednego swojego bezpośredniego podwładnego, ową pozorność potęguje. Nadto jest niezgodne z przytoczonymi przepisami obowiązującymi w UMiG Myślenice. W analizowanym przypadku Naczelnik Wydziału UMiG Myślenice w trakcie zatrudnienia wstąpił w związek małżeński z Burmistrzem Miasta i Gminy Myślenice. W aktach osobowych nie ma żadnego dokumentu czy informacji o zmianie danych osobowych i stanu cywilnego pracownika. Zgodnie z obowiązującym schematem organizacyjnym Burmistrz nie ma bezpośredniego zwierzchnictwa nad pracownikami Urzędu. Można byłoby zatem uznać, że zaistniała sytuacja nie koliduje z prawem. W ocenie audytora jest ona jednak wysoce niewłaściwa i nieetyczna, w szczególności w świetle funkcji Burmistrza w jednostce samorządowej. Burmistrz jest Kierownikiem Urzędu, co w praktyce oznacza, że ma bezpośredni wpływ na organizację pracy Urzędu, wynagrodzenia wszystkich pracowników, ocenę pracy pracowników wyższego szczebla i ich zakres obowiązków. Nawet jeżeli, tak jak w analizowanym przypadku, przypuszczać można, że zakresy obowiązków Naczelników Wydziałów ustala Dyrektor Urzędu, to wysoce prawdopodobnym jest, a wręcz wydaje się niemożliwym, by Burmistrz takich zakresów nie zatwierdzał czy choćby nie podlegały one jego akceptacji. W orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego spotkać można pogląd rozszerzający definicję podległości bezpośredniej do sytuacji, gdy pomimo braku takiej, ktoś decyduje o obowiązkach zawodowych pracowników. Sytuacja taka na pewno będzie miała miejsce wówczas, gdy np. Naczelnik Wydziału bezpośrednio podlega Dyrektorowi Urzędu, ale realny wpływ na jego obowiązki i jego karierę zawodową ma również Burmistrz Miasta i Gminy będący małżonkiem Naczelnika.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach znajdują się badania lekarskie z dnia 29.06.2000 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na czerwiec 2004 r., z dnia 08.12.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.12.2018 r. notoryczne dopuszczanie pracownika do pracy bez ważnych badań lekarskich.
 - w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP: wstępne z dnia 18.11.2000 r., stanowiskowe z dnia 01.03.2000 r. i z dnia 01.05.2000 r. oraz okresowe z dnia 16.03.2015 r.
 - w aktach znajduje się zgłoszenie pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.
 - w aktach osobowych pracownik posiada zakres czynności z dnia 04.09.2000 r., z dnia 27.07.2003 r., z dnia 11.09.2003 r., z dnia 12.06.2007 r. (kierownik Biura SiRGoP), oraz zakres na stanowisko Naczelnika Wydziału SiRGoP bez daty.
 - w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 30.10.2008 r.
 - w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 22.06.2004 r.
 - w aktach osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 19.09.2008 r. o zapoznaniu z regulaminem pracy. Brak oświadczeń o zapoznaniu z innymi regulaminami.
 - w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.
 - w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 04.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. brak późniejszych ocen.
 - w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie zatwierdzone za zgodność z oryginałem.
 - w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
 - w aktach osobowych znajduje się kwestionariusz ogólny w części A, brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).
- Akta zawierają dokumenty niezarejestrowane w spisie poszczególnych części akt osobowych. Poza częściami akt osobowych przechowywane jest pismo o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 30.11.2018 r. wraz potwierdzeniem zwrotnym i notatką służbową. W ten sam sposób przechowywane jest pismo z dnia 03.12.2018 r. o przesłaniu 4 egzemplarzy świadectwa pracy

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

wraz z potwierdzeniem zwrotnym i świadectwem pracy. Świadectwo pracy zawiera informację o wykorzystaniu 20 dni urlopu wypoczynkowego, nie zawiera natomiast informacji o wypłaconym ekwiwalencie za niewykorzystany urlop. Zgodnie z pismem GSP 2122.60.2018 z 03.12.2018 r. wypłacono ekwiwalent za 12 dni. Zatem w świadectwie błędnie wskazano ilość dni wykorzystanego urlopu. Pracownikowi przysługiwał urlop w wymiarze 26 dni. Skoro rozwiązanie umowy nastąpiło z dniem 30.11.2018 r. wymiar uległ zmniejszeniu do wymiaru proporcjonalnego tj. 24 dni. Jeżeli pracownik wykorzystał 20 dni urlopu, należałoby wypłacić ekwiwalent za 4 dni niewykorzystanego urlopu. W świadectwie pracy wykazujemy wykorzystany urlop przysługujący za rok bieżący, a nie urlop wykorzystany w roku bieżącym w ogóle.

Akta prowadzone chaotycznie, często bez zachowania chronologii mającej odzwierciedlenie w spisach poszczególnych części akt.

Nr 8

Stanowisko – Naczelnik Wydziału Inwestycji – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 11.05.2009 r. zawarta na czas określony od 11.05.2009 r. do 10.05.2010 r. na stanowisko Kierownik Jednostki Realizującej Projekt. II umowa o pracę z dnia 11.05.2010 r. zawarta na czas nieokreślony od dnia 11.05.2010 r. na stanowisko Kierownik JRP „Czysta woda dla Krakowa” – budowa kanalizacji i oczyszczalni ścieków w Gminie Myślenice.

Pismem GSP 2121.55.2015 z dnia 16.12.2015 r. ustanowiono stanowisko Naczelnika Wydziału Inwestycji od 01.01.2016 r. Stanowisko ustanowiono na podstawie Regulaminu Organizacyjnego z dnia 31.03.2015 r. Pracownik zatrudniony został w związku z realizacją konkretnego zadania. § 1 artykułu 25 Kodeksu Pracy obowiązującego w okresie 05.08.2009 r. do 10.04.2010 r., a więc w czasie, gdy zawierane były z pracownikiem umowy, stanowił, że „umowę o pracę zawiera się na czas nieokreślony, na czas określony lub na czas wykonania określonej pracy. Jeżeli zachodzi konieczność zastępstwa pracownika w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pracodawca może w tym celu zatrudnić innego pracownika na podstawie umowy o pracę na czas określony, obejmujący czas tej nieobecności.” Zatem jeśli celem zatrudnienia miało być konkretne zadanie, zamiast umowy na czas określony można było zawrzeć tę na czas wykonania określonej pracy. Umowa taka nie zmieniałaby się w umowę na czas nieokreślony.

Kodeks pracy po zmianach w następnych latach dopuszcza tylko dwa rodzaje umów: na czas określony i na czas nieokreślony, przy czym umowy na czas określony nie mogą być

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

zawierane na okres dłuższy niż 33 miesiące, do których nie wlicza się 3 miesięcznego okresu próbnego. Przepisu tego nie stosuje się „w przypadku, gdy pracodawca wskaże obiektywne przyczyny leżące po jego stronie – jeżeli ich zawarcie w danym przypadku służy zaspokojeniu rzeczywistego okresowego zapotrzebowania i jest niezbędne w tym zakresie w świetle wszystkich okoliczności zawarcia umowy.” Audytor nie zna przyczyny zawarcia umowy o pracę na czas nieokreślony, w sytuacji, gdy w treści określono zadanie na jakie zostaje zawarta umowa. Stanowisko Naczelnika Wydziału Inwestycji zostało pracownikowi „nadane” jedynie pismem z dnia 16.12.2015 r. informującym o ustanowieniu takowego.

Pismem GSP 2121.126.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 200,00 zł + dodatek funkcyjny 1 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 18% tj. 936,00 zł + dodatek specjalny 600,00 zł razem brutto 8 236,00 zł.

Pismem GSP 2121.122.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 500,00 zł + dodatek funkcyjny 1 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 100,00 zł + dodatek specjalny 600,00 zł razem brutto 8 700,00 zł.

Pismem GSP 2121.267.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIX – 6 000,00 zł + dodatek funkcyjny 1 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 1 200,00 zł + dodatek specjalny 600,00 zł razem brutto 9 300,00 zł.

Angaż z 31.10.2018 r. zarejestrowano pod nr 70 w części B akt osobowych. Pod nr 69 w tej części zarejestrowano upoważnienie z dnia 02.11.2018 r. do kierowania UMiG oraz do wykonywania uprawnień jako zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników UMiG, zaciąganie zobowiązań i podejmowanie decyzji rozstrzygających postępowania przetargowe w czasie nieobecności Burmistrza Ostrowskiego Macieja od 03.11.2018 r. W dniu sporządzenia upoważnienia Burmistrz złożył mandat.

Zarządzenie nr 112/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Myślenice z dnia 24.07.2017 r. w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt wskazuje członków jednostki oraz obowiązujące ich czynności. Analizowany pracownik został zatrudniony na stanowiska Kierownika JRP w roku 2009. Audytorowi nie przedstawiono Zarządzenia zmieniającego skład JRP, nie ma więc możliwości weryfikacji poprawności zatrudnienia.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Zgodnie z powołanym zarządzeniem z dnia 24.07.2007 r. JRP zostały powierzone m.in. czynności związane z realizacją projektu zgodnie z zapisami Decyzji KE, wymogami dotyczącymi projektów realizowanych z udziałem środków z FS oraz decyzjami Pełnomocnika projektu – MAO; współpracą z KE, IZ, IP oraz IPZ II; przygotowaniem i aktualizacją załączników do umowy o dofinansowanie; zapewnieniem płynności finansowej projektu, przygotowywaniem stosownych wniosków i dokumentów w celu pozyskania środków do płynnej realizacji projektu oraz prowadzeniem dokumentacji związanej z realizacją projektu. Kierownikowi JRP powierzono dodatkowo czynności związane m.in. z koordynacją i nadzorem nad prawidłową realizacją projektu, nadzorem nad wdrożeniem wewnętrznych procedur, nadzorem nad sporządzaniem sprawozdań i raportów z realizacji projektu, przygotowywaniem wniosków o płatność oraz przygotowywaniem i aktualizacją załączników do Umowy o dofinansowanie oraz weryfikacją i koordynacją prac związanych z przygotowywaniem SIWZ dla wszystkich postępowań z zakresu zamówień publicznych ogłaszanych w ramach projektu. Kierownik JRP przez cały czas trwania projektu oprócz wynagrodzenia za pracę każdego roku otrzymywał kilka nagród za wzorowe wykonanie prac związanych z realizacją projektu „Czysta woda dla Krakowa”. W roku 2013 były to trzy nagrody po 4 500,00 zł każda, w roku 2014 dwie nagrody po 4 500,00 zł oraz jedna nagroda w wysokości 11 000,00 zł, a w roku 2015 dwie nagrody po 4 500,00 zł oraz jedna nagroda w wysokości 15 000,00 zł. Dodatkowo w roku 2013 za „uzyskanie decyzji KE przyznającej środki finansowe” Kierownik JRP otrzymał nagrodę w wysokości 35 000,00 zł. W związku z obowiązującym okresem podlegającym audytowi nie dokonano weryfikacji poprawności tych wypłat. Jednak ze względu na skalę przyznawanych gratyfikacji audytor pragnie zwrócić uwagę na nieetyczny charakter takich działań. Wzorowe wykonywanie obowiązków i pozyskiwanie środków finansowych do realizacji projektu niejako wpisane jest w stanowisko Kierownika każdej JRP. Przyznanie pracownikowi z tego tytułu nagród rzędu 92 500,00 zł na przestrzeni zaledwie 3 lat jest działaniem co najmniej niestosownym, a nawet skandalicznym.

Pismem GSP 2122.09.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.07.2017 z dnia 03.04.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę w wysokości 14 500,00 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Pismem GSP 2122.18.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Pismem z dnia 18.169.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 6 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.17.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 7 500,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 2161.02.2018 z dnia 01.01.2018 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody ustalono na dzień 01.01.2018 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do nagrody po 20 latach pracy dnia 25.04.2018 r. Zatem nagroda jubileuszowa została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie wstępne z dnia 04.06.2009 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na czerwiec 2013 r., okresowe z dnia 15.05.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.05.2018 r., oraz zaświadczenie z 08.10.2018 r. wydane przez specjalistę chirurga, potwierdzające zdolność do pracy na zajmowanym stanowisku. Audytor zakłada, że zaświadczenie to zostało przedłożone po nieobecności dłuższej niż 30 dni. Jednak w ślad za zaświadczeniem nie zostało wykonane wymagane przepisami prawa badanie specjalisty medycyny pracy, który władny jest wydać zaświadczenie o zdolności do pracy przechowywane w aktach osobowych. Kolejne badanie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

zostało wykonane dopiero 25.10.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.10.2020 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP: wstępne z dnia 19.05.2009 r. oraz okresowe z dnia 16.03.2015 r. Brak szkoleń przeprowadzanych w wymaganych prawem terminach.
- w aktach brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.
- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.01.2016 r.
- w aktach osobowych brak upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
- w aktach osobowych brak poświadczenia o niekaralności wydanego przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym.
- w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.
- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie zatwierdzone za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz osobowy ogólny, brak rozróżnienia na kwestionariusze dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).
- w aktach osobowych w części A znajduje się prośba o przedłużenie umowy o pracę z dnia 04.05.2010 r. Pismo złożono w trakcie zatrudnienia, winno być przechowywane w części B akt osobowych.

Nr 9

Stanowisko – Naczelnik Wydziału Ogólno-Administracyjnego – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 02.12.1998 r. zawarta na okres próbny od 01.12.1998 r. do 28.02.1998 r. na stanowisko referent. II umowa o pracę z dnia 01.03.1999 r. zawarta na czas nieokreślony od dnia 01.03.1999 r.

Umowę z dnia 01.03.1999 r. zarejestrowano w spisie części B pod numerem 8, natomiast angaż z dnia 31.05.1999 r. pod numerem 6.

Pismem GSP 1120/227/03 z dnia 01.12.2003 r. (numer rejestru 28) powierzono stanowisko Naczelnika Wydziału Ogólno-Administracyjnego. Zakres czynności na stanowisko Naczelnika sporządzono 21.07.2003 r. (numer rejestru 27). Zgodnie z zakresem czynności Naczelnik

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wydziału winien m.in. kierować pracą Wydziału, realizować uchwały i ustalenia dotyczące Wydziału, prowadzić rejestr skarg i wniosków, prowadzić rejestr umów poza umowami o pracę, zatwierdzać merytorycznie rachunki dotyczące zakupów dla UMiG, organizować pobyt delegacji oraz współdziałać przy organizacji wyborów.

Pismem GSP 2122.37.2017 z dnia 17.11.2017 r. pracownikowi powierzono stanowisko Asystenta ds. Ochrony Danych Osobowych.

Pismem GSP 2121.124.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 4 800,00 zł + dodatek funkcyjny 900,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 17% tj. 816,00 zł razem brutto 6 516,00 zł.

Pismem GSP 2122.184.2017 z dnia 01.04.2017 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2017 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII = 5 500,00 zł + dodatek funkcyjny 1 000,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 19% tj. 1 045,00 zł razem brutto 7 545,00 zł.

Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach pracownik prawo do 19% dodatku za wieloletnią pracę nabywa 01.12.2017 r., a nie od 01.04.2017 r. jak wskazano w angażu.

Pismem GSP 2121.264.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenia obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIX – 6 000,00 zł + dodatek funkcyjny 1 000,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 19% tj. 1 140,00 zł razem brutto 8 140,00 zł.

Pismem GSP 2122.15.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.24.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.184.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 5 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.23.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 6 500,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki,

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 2161.31.2018 z dnia 01.12.2018 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia. Uprawnienie do nagrody ustalono na dzień 01.12.2018 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownikowi prawidłowo ustalono i wypłacono nagrodę.

Pismem GSP 2161.33.2018 z dnia 01.12.2018 r. pracownikowi przyznano nagrodę specjalną w wysokości 50% wynagrodzenia z tytułu 20-letniej pracy w UMiG Myślenice. Nagroda przyznana zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik otrzymał taką nagrodę jedynie po przepracowaniu 20 lat. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu jest stosowany uznaniowo i sporadycznie, a tym samym niezgodnie z Regulaminem.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych. Nieprawidłowo ustalono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w okresie od 01.04.2017 r. do 31.11.2017 r.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie wstępne (część A) z dnia 13.10.1998 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na październik 2001 r. oraz okresowe (część B) z dnia 16.01.2003 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 16.01.2005 r., z dnia 27.04.2007 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na kwiecień 2011 r., z dnia 17.05.2011 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na 31.05.2015 r. oraz z dnia 14.01.2016 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.01.2020 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniu BHP z dnia 18.11.2000 r. z dnia 25.01.2010 r. oraz z dnia 16.03.2015 r.
- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych
- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 21.07.2003 r.
- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia tzw. informacja do umowy z dnia 22.06.2004 r.
- w aktach osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 22.09.2008 r. o zapoznaniu z Regulaminem Pracy. Brak oświadczeń o zapoznaniu się z innymi regulaminami.
- w aktach osobowych brak upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenia o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.
- w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 04.10.2007 r. i z dnia 15.12.2009 r. brak późniejszych ocen.
- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie zatwierdzone za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się jedynie kwestionariusz ogólny z dnia 01.10.1998 r. oraz z dnia 01.12.1998 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

Nr 10

Stanowisko – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 16.04.2007 r. zawarta na czas określony od 16.04.2007 r. do 15.04.2008 r. na stanowisko referent. II umowa o pracę z dnia 16.04.2008 r. zawarta na czas nieokreślony od dnia 16.04.2008 r.

Angaż z dnia 31.03.2009 r. tytułuje pracownika „Podinspektor”. W pierwszej kolejności angaż winien wskazywać powierzenie nowego stanowiska, a dopiero w kolejnym angażu można tytułować nim pracownika. Angaż z dnia 15.03.2010 r. w sprawie powierzenia pracownikowi stanowiska Inspektora od 01.01.2010 r. Angaż tytułuje pracownika „Inspektor” w treści wskazując, że jest mu powierzane stanowisko Inspektora. Awansowanie pracownika powierzone stanowisko Inspektora.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Pismem GSP 2121.25.2015 z dnia 30.03.2015 r. pracownikowi ustanowiono stanowisko Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Wydziale Mienia.

Pismem GSP 2121.129.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od dnia 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVI – 4 100,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 8% tj. 328,00 zł razem brutto 4 928,00 zł.

Pismem GSP 2121.125.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 4 600,00 zł + dodatek funkcyjny 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 10% tj. 460,00 zł razem brutto 5 660,00 zł.

Pismem GSP 2121.269.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 5 100,00 zł + dodatek funkcyjny 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 10% tj. 510,00 zł razem brutto 6 210,00 zł.

Pismem GSP 2121.25.2012 z dnia 16.04.2012 r. pracownikowi ustalono prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę. Uprawienie do dodatku ustalono na dzień 16.04.2012 r. Wypłata 5% dodatku następuje od 01.05.2012 r. i wzrasta każdego 1 maja o 1%, aż do uzyskania 20%. Prawo do 10% dodatku za wieloletnią pracę pracownik nabywa od 01.05.2017 r. natomiast do 11% dodatku za wieloletnią pracę od 01.05.2018 r. Angaż z dnia 31.10.2018 r. błędnie wskazuje na prawo do dodatku w wysokości 10%.

Pismem GSP 2122.19.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.28.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.178.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 4 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.27.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 500,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki,

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 2160.11.2017 z dnia 16.04.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę specjalną w wysokości 50% wynagrodzenia z tytułu 10-letniej pracy w UMiG Myślenice. Nagroda przyznana zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Nagroda została ustalona i wypłacona zgodnie z obowiązującym Regulaminem.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania wstępne z dnia 19.04.2007 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na kwiecień 2011 r., oraz badania okresowe z dnia 07.04.2011 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.04.2015 r., z dnia 22.09.2015 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.09.2019 r. W roku 2007 i 2015 pracownika dopuszczono do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP: wstępne z dnia 19.04.2007 r. oraz okresowe z dnia 04.06.2007 r., z dnia 16.03.2015 r. szkolenia BHP przeprowadzane w terminach niezgodnych z przepisami.

- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 02.01.2008 r. (referent), z dnia 04.01.2010 r. (podinspektor), z dnia 02.01.2012 r. (inspektor), z dnia 04.04.2012 r. (inspektor) oraz z dnia 01.09.2013 r. (inspektor).

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 30.10.2008 r.

- w aktach osobowych brak zaświadczenia o niekaralności wydanego przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 09.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz ogólny z dnia 11.04.2007 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

Nr 11

Stanowisko – Kierownik Biura Zarządzania Kryzysowego, ochrony Ludności i Spraw Obywatelskich – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 03.06.1991 r. zawarta na czas określony od 01.06.1991 r. do 31.08.1991 r. na stanowisko referent. W podaniu o pracę pracownik zwracał się o zatrudnienie od 03.06.1991 r., które tak zostało zadysponowane przez kierownika jednostki. W aktach osobowych brak kolejnych umów. Przechowywane są natomiast angaże na stanowisko referenta sporządzone w latach 1992-1993. Angaż z dnia 30.09.1993 r. wprowadzający zmiany od 01.09.1993 r. dla pracownika zatrudnionego na stanowisku „Podinspektor”. Brak angażu powierzającego takie stanowisko. Angaż z dnia 05.12.1995 r. wprowadzający zmiany dla pracownika zajmującego stanowisko „Podinspektor” zarejestrowany w spisie części B akt osobowych pod numerem 16. Zakres obowiązków na stanowisko Inspektor zarejestrowane w spisie części B akt osobowych pod numerem 15.

Pismem Or.1120/19/95 z dnia 16.05.1995 r. przyznano uprawnienie do 5% dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi zajmującemu stanowisko „Inspektor”. Brak angażu powierzającego w/w stanowisko. Uprawnienie wyliczono na dzień 01.10.1994 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach pracownik nabył prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę od 01.09.1994 r., który każdego 1 września wzrasta o 1%, aż do uzyskania 20%. Prawo do dodatku za wieloletnia prace zostało ustalone nieprawidłowo.

Aktem mianowania z dnia 09.04.1996 r. pracownik otrzymał stanowisko Kierownika Referatu od 10.04.1996 r.

Pismem GSP 1025/68/03 z dnia 02.06.2003 r. pracownikowi ustalono stanowisko Kierownika Biura Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych od dnia 02.06.2003 r. w związku z reorganizacją UMiG Myślenice.

Pismem GSP 2121.60.2011 z dnia 01.12.2011 r. pracownika poinformowano o przekształceniu stosunku pracy z mianowania na umowę o pracę na czas nieokreślony

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

obowiązującą od 01.12.2012 r. W ślad za pismem nie sporządzono jednak stosownej umowy o pracę.

Pismem GSP 2121.136.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od dnia 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVI – 4 100,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 820,00 zł razem brutto 5 420,00 zł.

Pismem GSP 2121.132.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 4 300,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 860,00 zł razem brutto 5 660,00 zł.

Pismem GSP 2121.278.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 4 800,00 zł + dodatek funkcyjny 500,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 960,00 zł razem brutto 6 260,00 zł.

Pismem GSP 2122.23.2016 z dnia 16.05.2016 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.32.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.183.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 3 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.31.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 500,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 1122/09/09 z dnia 28.09.2009 r. pracownikowi przyznano prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia. Uprawnienie wyliczono na dzień 28.09.2009 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat w dniu 08.08.2009 r. Nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Pismem GSP 2160.24.2014 z dnia 28.09.2014 r. pracownikowi przyznano nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia. Uprawnienie wyliczono na dzień 28.09.2014 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 08.08.2014 r. Nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Pismem GSP 2160.16.2016 z dnia 01.06.2016 r. pracownikowi przyznano nagrodę specjalną w wysokości 50% wynagrodzenia z tytułu 25-letniej pracy w UMiG Myślenice. Nagroda przyznana zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik otrzymał taką nagrodę jedynie po przepracowaniu 25 lat. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu jest stosowany uznaniowo i sporadycznie, a tym samym niezgodnie z Regulaminem.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania z dnia 24.10.2002 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na październik 2006 r., z dnia 20.04.2010 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.04.2014 r. oraz z dnia 10.03.2015 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.03.2019 r. W części C akt osobowych przechowywane są badania lekarskie z dnia 23.05.1997 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 23.05.2001 r. – winny być przechowywane w części B akt osobowych. Pracownika notorycznie dopuszcza się do pracy bez ważnych badań lekarskich.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP z dnia 08.02.1996 r. (w części A akt osobowych, winno być w części B), z dnia 01.03.2004 r., z dnia 25.01.2009 r. oraz z dnia 16.03.2015 r. Szkolenia BHP przeprowadzane w terminach niezgodnych z przepisami.
- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 05.12.1995 r. (inspektor), z dnia 09.04.1996 r. (Kierownik Referatu ds. Wojskowych i Obrony Cywilnej), z dnia 26.07.2004 r. (Kierownik BZK, OL i SO).
- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 15.11.1995 r. (w części C akt osobowych, winno być w części B), oraz z dnia 28.10.2008 r.
- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie. W części C akt osobowych przechowywane zaświadczenie o niekaralności z dnia 23.02.1994 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Centralny Rejestr Skazanych.
- w aktach znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 04.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz ogólny z dnia 03.06.1991 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).
- w części A akt osobowych przechowywane dokumenty datowane na okres zatrudnienia, winny być w części B akt osobowych.
- w części C akt osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej oraz wnioski o ustalenie kapitału początkowego wraz z dokumentacją towarzyszącą oraz dokumenty datowane na okres pozostawania w zatrudnieniu. W części C akt osobowych przechowywane winny być dokumenty dotyczące okresu po ustaniu stosunku pracy, natomiast dokumenty wymienione powyżej, jeśli przechowywane mają być w aktach osobowych to winny znajdować się w części B.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Akta prowadzone bez należytej staranności, często bez zachowania chronologii mającej odzwierciedlenie w spisie poszczególnych części akt.

Nr 12

Stanowisko – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansów – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 01.07.2002 r. zawarta na czas określony od 01.07.2002 r. do 30.09.2002 r. na stanowisko referent (3/5 etatu). II umowa o pracę z dnia 02.10.2002 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.10.2002 r. na stanowisko referent prawny (1/1 etatu).

Pismem GSP 1120/192/03 z dnia 01.07.2003 r. pracownikowi powierzono pełnienie obowiązków Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansów od dnia 01.07.2003 r.

Pismem GSP 1120/74/04 z dnia 30.12.2004 r. pracownikowi ustalono stanowisko Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym od 01.01.2005 r.

Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę od dnia 01.07.2006 r. Dodatek ten każdego 1 lipca wzrasta o 1%, aż do uzyskania 20%. W aktach brak dokumentu potwierdzające poinformowanie pracownika o nabytym prawie.

Pismem GSP 2121.122.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od dnia 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVI – 4 200,00 zł + dodatek funkcyjny 800,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 14% tj. 588,00 zł razem brutto 5 588,00 zł.

Pismem GSP 2121.118.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVII – 4 400,00 zł + dodatek funkcyjny 800,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 16% tj. 704,00 zł razem brutto 5 904,00 zł.

Pismem GSP 2121.263.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XVIII – 4 900,00 zł + dodatek funkcyjny 800,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 17% tj. 833,00 zł razem brutto 6 533,00 zł.

Pismem GSP 2122.35.2017 z dnia 12.05.2017 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 5 000,00 zł.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Pismem GSP 2122.189.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 2 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.34.2018 z dnia 16.05.2018 r. z okazji święta samorządu terytorialnego oraz wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 000,00 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników UMiG Myślenice nie przewiduje wypłacania nagród uznaniowych z tytułu święta samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 19 pkt. 1 nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Wobec powyższego powoływanie się na święto samorządu terytorialnego przy wypłacie nagród uznaniowych jest niezgodne z regulaminem wynagradzania.

Pismem GSP 1122/09/09 z dnia 28.09.2009 r. pracownikowi przyznano prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia. Uprawnienie wyliczono na dzień 28.09.2009 r. Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat w dniu 08.08.2009 r. Nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy została ustalona i wypłacona nieprawidłowo.

Pismem GSP 2160.22.2017 z dnia 01.07.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę specjalną w wysokości 50% wynagrodzenia z tytułu 15-letniej pracy w UMiG Myślenice. Nagroda przyznana zgodnie z § 19 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Myślenice. Omawiany punkt regulaminu wskazuje, że za przepracowanie w UMiG 10, 15, 20, 25 i 30 lat Burmistrz **przyznaje** pracownikom jednorazową nagrodę w wysokości 50% wynagrodzenia. Zostało tu wskazane działanie stałe, bez uznaniowości. Jednak pracownik otrzymał taką nagrodę jedynie po przepracowaniu 15 lat. Audytor nie sądzi, by wskazana jednorazowość miała dotyczyć całego okresu pracy. Uznano, że zapis należy rozumieć w ten sposób, że po osiągnięciu każdego ze wskazanych okresów pracownik otrzymuje jednorazową nagrodę. Z przechowywanej w aktach dokumentacji wynika, że zapis Regulaminu jest stosowany uznaniowo i sporadycznie, a tym samym niezgodnie z Regulaminem.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie z dnia 16.09.2002 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na wrzesień 2006 r., z dnia 02.02.2009 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na luty 2013 r., z dnia 18.11.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.11.2018 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP: stanowiskowe z dnia 01.07.2002 r., podstawowe z dnia 19.11.2002 r., oraz okresowe z dnia 25.01.2010 r. i z dnia 16.03.2015 r. Szkolenia BHP przeprowadzane w terminach niezgodnych z przepisami.

- w aktach osobowych znajduje się zgłoszenie pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.

- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 21.10.2002 r. (referent), z dnia 29.08.2003 r. (po. Kierownika), z dnia 02.10.2007 r. (Kierownik – bez numeru w spisie akt).

- w aktach osobowych znajduje się upoważnienie do przetwarzania danych osobowych bez daty zarejestrowane pod nr 30 spisu części B akt, z dnia z dnia 05.08.2005 r. bez numeru w spisie akt, oraz z dnia 30.10.2008 r.

- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia, tzw. informacja do umowy, z dnia 22.06.2004 r.

- w aktach osobowych znajduje się zaświadczenie o niekaralności z dnia 16.01.2007 r. wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy Sądzie Okręgowym w Krakowie.

- w aktach znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 10.10.2007 r. oraz z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.

- w aktach osobowych znajduje się oświadczenie z dnia 17.09.2008 r. o zapoznaniu z Regulaminem Pracy. Brak oświadczeń o zapoznaniu się z innymi Regulaminami.

- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.

- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz ogólny z dnia 02.07.2002 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

- w części C akt osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o prowadzeniu, bądź nieprowadzeniu działalności gospodarczej. W części C akt osobowych przechowywane winny

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

być dokumenty dotyczące okresu po ustaniu stosunku pracy, natomiast dokumenty wymienione powyżej, jeśli przechowywane mają być w aktach osobowych to winny znajdować się części B.

Akta prowadzone bez należytej staranności, często bez rejestracji mającej odzwierciedlenie w spisie poszczególnych części akt.

Nr 13

Stanowisko – Inspektor – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 01.09.2013 r. zawarta na czas określony od 01.09.2013 r. do 31.08.2014 r. na stanowisko referent. Do umowy załączono akt ślubowania. II umowa o pracę z dnia 01.09.2014 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.09.2014 r. na stanowisko referent. Prośba o przedłużenie umowy o pracę z dnia 25.08.2014 r. przechowywana jest w części A akt osobowych, winna być w części B.

Pismem GSP 2121.56.2016 z dnia 01.03.2016 r. pracownikowi ustalono stanowisko Inspektora od 01.01.2016 r. tytułując go już Inspektorem. Brak pisma powierzającego pracownikowi omawiane stanowisko.

Pismem tym ustalono wynagrodzenie obowiązujące od dnia 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIII – 2 800,00 zł razem brutto 2 800,00 zł.

Pismem GSP 2121.62.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIII – 3 000,00 zł razem brutto 3 000,00 zł.

Pismem GSP 2121.210.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XIII – 3 400,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 5% tj. 170,00 zł razem brutto 3 570,00 zł.

Pismem GSP 2121.151.2018 z 03.08.2018 r. pracownikowi przyznano prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę. Uprawnienie wyliczono na dzień 01.09.2018 r. Dodatek wzrastać będzie każdego 1 września 2018 r., aż do osiągnięcia 20%.

Pracownik odbył staż w UMiG Myślenice w okresie 01.04.2012 r. do 31.10.2012 r. W aktach brak dokumentów dotyczących organizacji stażu oraz brak zaświadczenia o odbyciu stażu, wobec powyższego okres ten nie został ujęty do wyliczenia stażu pracy.

W części B akt osobowych pod numerem 13 zarejestrowany jest wniosek o urlop rodzicielski z dnia 29.03.2016 r. w wymiarze 32 tygodni począwszy od 10.08.2016 r. Pod numerem 14 zarejestrowany jest wydany dnia 29.03.2016 r. akt urodzenia dziecka w dniu 23.03.2016 r. pod numerem 15 zarejestrowano pismo GSP 2351.02.2016 z dnia 29.03.2016 r. w sprawie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

udzielenia urlopu macierzyńskiego od 23.03.2016 r. do 09.08.2016 r. (10 tygodni). Brak wniosku o udzielenie urlopu macierzyńskiego. Pod numerem 16 zarejestrowano pismo GSP 2351.03.2016 z dnia 29.03.2016 r. w sprawie udzielenia urlopu rodzicielskiego w okresie od 10.08.2016 r. do 21.03.2017 r. (32 tygodnie). Pod numerem 18 zarejestrowano wniosek z dnia 10.07.2017 r. o udzielenie urlopu wychowawczego w okresie od 31.07.2017 r. do 31.08.2017 r. Pod numerem 19 zarejestrowano pismo GSP 2351.06.2017 z dnia 17.07.2017 r. w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego we wnioskowanym okresie. Pod numerem 20 zarejestrowano pismo GSP 2351.09.2017 z dnia 28.08.2017 r. w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego w okresie od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r. Brak wniosku o urlop wychowawczy w opisanym okresie.

Pismem GSP 2122.96.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 500,00 zł.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie z dnia 31.10.2013 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.10.2017 r. oraz z dnia 06.09.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.09.2021 r. W roku 2013 i po zakończeniu urlopu wychowawczego pracownik dopuszczony do pracy bez ważnych badań lekarskich.
- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP wstępne z dnia 03.04.2012 r. oraz okresowe z dnia 10.09.2013 r. i z dnia 16.03.2015 r.
- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.
- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.09.2013 r. (referent) oraz z dnia 15.10.2018 r. (inspektor).
- w aktach osobowych brak upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia, tzw. informacja do umowy, z dnia 01.09.2013 r.
- w aktach osobowych brak zaświadczenie o niekaralności wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym czy oświadczenia pracownika o niekaraniu.
- w aktach brak okresowej oceny pracownika.
- w aktach osobowych brak oświadczeń o zapoznaniu się z obowiązującymi w UMiG Regulaminami.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz z dnia 30.08.2013 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

Akta prowadzone bez należytej staranności, często bez zachowania rejestracji czy chronologii mającej odzwierciedlenie w spisie poszczególnych części akt.

Nr 14

Stanowisko – Referent – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 01.12.2016 r. zawarta na czas określony od 01.12.2016 r. do 31.08.2017 r. w ramach prac interwencyjnych. II umowa o pracę z dnia 01.09.2017 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.09.2017 r. na stanowisko referent.

Od 01.12.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze – kat. IX – 2 000,00 zł razem brutto 2 000,00 zł.

Od 01.09.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze – kat. X – 2 800,00 zł razem brutto 2 800,00 zł.

Pismem GSP 2121.49.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XI – 3 150,00 zł razem brutto 3 150,00 zł.

Pismem GSP 2121.197.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XI – 3 550,00 zł razem brutto 3 550,00 zł.

Pismem GSP 2122.149.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 2 700,00 zł.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie z dnia 30.11.2016 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.11.2020 r.
- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP wstępne stanowiskowe z dnia 07.12.2016 r. Brak badań okresowych.
- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.
- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 01.09.2017 r. (referent)
- w aktach osobowych brak upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia, tzw. informacja do umowy zawartej 01.12.2016 r.
- w aktach osobowych brak zaświadczenie o niekaralności wydanego przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym czy oświadczenia pracownika o niekaraniu.
- w aktach brak okresowej oceny pracownika.
- w aktach osobowych brak oświadczeń o zapoznaniu się z obowiązującymi w UMiG Regulaminami.
- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.
- w aktach osobowych przechowywane oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.
- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz bez daty i podpisu pracownika, brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).
- poza spisami akt osobowych przechowywane wnioski urlopowe i listy obecności dotyczące okresu zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych.

Akta prowadzone bez należytej staranności.

Nr 15

Stanowisko – Inspektor Biura Strategii, Rozwoju Gospodarczego i Promocji – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 21.05.2009 r. zawarta na czas nieokreślony od 21.05.2009 r. na stanowisko inspektor.

Pismem GSP 2121.31.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XV – 3 460,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 15 tj. 519,00 zł razem brutto 3 979,00 zł.

Pismem GSP 2121.33.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XV – 3 700,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 17% tj. 629,00 zł razem brutto 4 329,00 zł.

Pismem GSP 2121.182.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. XV – 4 100,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 18% tj. 738,00 zł razem brutto 4 838,00 zł.

Zgodnie z dokumentami przechowywanymi w aktach osobowych pracownik w dniu zatrudnienia miał nabyte prawo do 8% dodatku za wieloletnią pracę. Uprawnienie wyliczono na dzień 01.02.2009 r. Dodatek wzrastać będzie każdego 1 lutego, aż do osiągnięcia 20%. Pismem z dnia 31.10.2018 r. błędnie przyznano pracownikowi prawo do 18% dodatku za wieloletnią pracę. Prawo do niego nabędzie pracownik od 01.02.2019 r.

Pismem GSP 2122.42.2016 z dnia 22.09.2016 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych i szczególne zaangażowanie w organizację Myślenickiego Festiwalu Lata 2016 pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 3 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.52.2017 z dnia 22.09.2017 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, szczególne zaangażowanie w realizację imprez 2017 i wdrażanie budżetu obywatelskiego pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 500,00 zł.

Pismem GSP 2122.143.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 4 000,00 zł.

Pismem GSP 2122.52.2018 z dnia 01.08.2018 r. za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych i szczególne zaangażowanie w organizację Myślenickiego Festiwalu Lata 2018 pracownikowi przyznano nagrodę uznaniową w wysokości 4 500,00 zł.

Zgodnie z § 19 pkt. 1 Regulaminu Wynagradzania nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świętecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „święteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową.

Zakres czynności analizowanego pracownika (przechowywany bez numeru i wpisu do rejestru akt osobowych) wskazuje obowiązki pracownika jak np. nadzór nad budżetem, organizację imprez własnych w tym Myślenickiego Festiwalu Lata, realizację, wdrożenie i rozliczanie inicjatyw lokalnych w tym budżetu obywatelskiego, współorganizację imprez obcych, koordynowanie i czuwanie nad prawidłowym przebiegiem imprez oraz koordynowanie i czuwanie nad prawidłowym funkcjonowaniem Centrum Informacji Turystycznej. Jak wynika z zakresu czynności pracownik otrzymuje nagrody za realizację obowiązków jakie nakłada na niego umowa o pracę, za które otrzymuje comiesięczne wynagrodzenie.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie z dnia 16.06.2009 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na czerwiec 2013 r., z dnia 30.09.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.09.2018 r. oraz z dnia 14.11.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.11.2021 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP z dnia 25.01.2010 r., z dnia 11.01.2011 r. i z dnia 16.03.2015 r.

- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.

- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności bez daty (inspektor) i bez numeru w spisie akt osobowych.

- w aktach osobowych brak upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia, tzw. informacja do umowy zawartej 21.05.2009 r.

- w aktach osobowych brak zaświadczenie o niekaralności wydane przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny przy właściwym Sądzie Okręgowym czy oświadczenia pracownika o niekaraniu.

- w aktach osobowych znajduje się okresowa ocena pracownika z dnia 15.12.2009 r. Brak późniejszych ocen.

- w aktach osobowych brak oświadczeń o zapoznaniu się z obowiązującymi w UMiG Regulaminami.

- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

- w aktach osobowych znajdują się oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.

- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz osobowy bez daty, brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

Akta prowadzone bez należytej staranności, często bez zachowania rejestracji czy chronologii mającej odzwierciedlenie w spisie poszczególnych części akt.

Nr 16

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Stanowisko – Pracownik gospodarczy – wymiar: 1/1 etatu. I umowa o pracę z dnia 07.06.2010 r. zawarta na czas określony od 07.06.2010 r. do 06.08.2010 r. w ramach prac publicznych na stanowisko robotnik gospodarczy. II umowa o pracę z dnia 16.08.2010 r. zawarta na czas określony od 16.08.2010 r. do 15.12.2010 r. w ramach prac publicznych na stanowisko robotnik gospodarczy. III umowa o pracę z dnia 20.12.2010 r. zawarta na czas określony od 20.12.2010 r. do 30.04.2011 r. na stanowisko robotnik gospodarczy. IV umowa o pracę z dnia 01.05.2011 r. zawarta na czas nieokreślony od 01.05.2011 r. na stanowisko robotnik gospodarczy. Aneks nr 1/14 z dnia 02.01.2014 r. do umowy z dnia 01.05.2011 r. w sprawie zmiany wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.01.2014 r.

Pismem GSP 2121.97.2016 z dnia 01.03.2016 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.01.2016 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. VII – 1 815,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 363,00 zł razem brutto 2 178,00 zł.

Pismem GSP 2121.94.2018 z dnia 01.04.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.04.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. VII – 2 300,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 460,00 zł razem brutto 2 760,00 zł.

Pismem GSP 2121.252.2018 z dnia 31.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie obowiązujące od 01.11.2018 r.

Wynagrodzenie zasadnicze – kat. VII – 2 600,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę 20% tj. 520,00 zł razem brutto 3 120,00 zł.

Pismem GSP 2122.98.2017 z dnia 18.12.2017 r. pracownikowi przyznano nagrodę świąteczną w wysokości 2 000,00 zł.

Zgodnie z § 19 pkt. 1 Regulaminu Wynagradzania nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikom, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i podnoszą jej jakość. § 18 wskazuje możliwość przyznania nagrody „świątecznej”, jednak Regulamin nie wskazuje wyjaśnienia co kryje się pod zastosowanym pojęciem. § 22 określający omawianą nagrodę zawiera jedynie informację o każdorazowym ustalaniu jej wysokości przez Burmistrza. Nagroda „świąteczna” zgodnie z § 18 nie jest tożsama z nagrodą uznaniową. Nagroda wypłacona pracownikowi jest zgodna z Regulaminem Wynagradzania.

Na podstawie weryfikowanych list płac stwierdza się prawidłowe przeliczenie płacy zasadniczej i innych pochodnych.

- w aktach osobowych znajdują się badania lekarskie z dnia 24.05.2011 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.05.2013 r., z dnia 30.07.2013 r. ze wskazaniem kolejnego

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

terminu na dzień 31.07.2015 r., z dnia 12.05.2014 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 31.07.2015 r. (kontrolne po zwolnieniu lekarskim), z dnia 17.09.2015 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.09.2017 r. oraz z dnia 18.06.2018 r. ze wskazaniem kolejnego terminu na dzień 30.06.2020 r. Pracownik notorycznie dopuszczany do pracy bez ważnych badań lekarskich.

- w aktach osobowych znajdują się zaświadczenia o szkoleniach BHP wstępne z dnia 25.06.2010 r. oraz okresowe z dnia 12.04.2011 r., z dnia 16.03.2015 r. i z dnia 20.03.2018 r.

- w aktach osobowych brak zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ZUS ZUA.

- w aktach osobowych znajduje się zakres czynności z dnia 02.01.2012 r.

- w aktach osobowych znajduje się informacja o warunkach zatrudnienia, tzw. informacja do umowy zawartej 15.03.2011 r.

- w aktach osobowych brak oświadczeń o zapoznaniu się z obowiązującymi w UMiG Regulaminami.

- w aktach osobowych przechowywane kserokopie dokumentów i zaświadczeń bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

- w aktach osobowych znajdują się oryginały dokumentów, winny być kserokopie potwierdzone za zgodność z przedłożonym dokumentem.

- w aktach osobowych, w części A, znajduje się kwestionariusz osobowy z dnia 21.03.2010 r., brak wymaganych kwestionariuszy dla osoby ubiegającej się o pracę (część A), oraz dla pracownika (część B).

- w części A akt osobowych przechowywane oryginały świadectw pracy za okres pracy w UMiG Myślenice w ramach prac publicznych (16.08.2010 r. - 15.12.2010 r. i 07.06.2010 r. - 06.08.2010 r.). Winny być przechowywane w części C akt osobowych. Akta osobowe prowadzone przez jednego pracodawcę, bez względu na przerwę w zatrudnieniu powinny stanowić continuum.

Akta prowadzone bez należytej staranności, często bez zachowania rejestracji czy chronologii mającej odzwierciedlenie w spisie poszczególnych części akt.

W toku audytu weryfikacji poddano akta osobowe 26 pracowników. Szczegółowo opisano 16 z nich. Wszystkie kontrolowane akta zawierają błędy, dokumenty przechowywane w aktach często są wyrazem zamierzonych nieprawidłowych lub niezgodnych z prawem działań. Akta prowadzone chaotycznie, bez rejestracji dokumentów w spisie i należytej staranności. Pracownik nie może być dopuszczony do pracy bez badań lekarskich potwierdzających jego

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

zdolność do pracy i szkolenia BHP. Dokumenty gromadzone w aktach osobowych wskazują na częste przypadki niestosowania przepisów prawa obowiązujących w tym zakresie i co za tym idzie notorycznym dopuszczaniem pracowników do pracy bez ważnych badań lekarskich. Pracowników samorządowych obowiązuje okresowa ocena pracownika. Pracownicy poddawani są wymaganej ocenie w sposób niedostosowany do obowiązujących przepisów prawa i przepisów wewnątrzzakładowych. W dokumentacji kadrowej występują liczne braki. Z kontrolowanych akt wynika, że pracownicy byli przyjmowani na stanowiska urzędnicze bez wymaganych prawem konkursów. Wobec zatrudnienia na stanowisku urzędniczym osób bez konkursów zachodzi podejrzenie obsadzania stanowisk ze stosowaniem wybiegów mających na celu omijanie przepisów w tym zakresie.

Analiza wypłaty wynagrodzeń i zasiłków chorobowych

W Urzędzie Miasta i Gminy w Myślenicach do ubezpieczenia chorobowego zgłoszone są średnio 180 osoby. Wobec powyższego wynagrodzenia chorobowe oraz zasiłki z ZUS wypłaca pracodawca. Weryfikacji poddano losowo wybranych pracowników, którym wypłacono wynagrodzenie chorobowe lub zasiłek.

Wynagrodzenie z tytułu choroby (ŁD) – płatne w wysokości 80%. Absencja od 01.08.2017 r. do 04.08.2017 r. W związku z absencją w maju i marcu do podstawy wynagrodzenia chorobowego wzięto okres od III.2016 r. do II.2017 r.

W okresie tym pracownik otrzymał comiesięczne wynagrodzenie za pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Łączny przychód wyniósł:

Płaca zasadnicza: $3\ 200,00\ \text{zł} \times 12\ \text{miesiący} = 38\ 400,00\ \text{zł}$

Wynagrodzenie roczne „13” po uzupełnieniu: $3\ 593,12\ \text{zł}$

$41\ 993,12\ \text{zł} - 13,71\% \text{ ZUS } (5\ 757,26) = 36\ 235,86\ \text{zł}$

$36\ 235,86 : 12 = 3\ 019,66\ \text{zł}$

$3\ 019,66 : 30 = 100,66\ \text{zł}$.

Stawka dzienna wynosi 100,66 zł. Wynagrodzenie za czas absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby, a następnie wyliczając 80% otrzymanej kwoty.

W omawianym przypadku będzie to:

$100,66\ \text{zł} \times 4\ \text{dni} = 402,64\ \text{zł} \times 80\% = 322,11\ \text{zł}$.

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie chorobowe w wysokości 322,12 zł. W świetle posiadanych danych audytor stwierdza, że wynagrodzenie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

zostało naliczone i wypłacone prawidłowo – różnica 1 grosza wynika zapewne z zaokrążeń systemowych.

Wynagrodzenie z tytułu choroby (MF) – płatne w wysokości 80%. Absencja od 09.11.2017 r. do 15.11.2017 r. Pracownik zatrudniony jest od 1 grudnia 2016 r. zatem podstawa wynagrodzenia chorobowego wyliczana jest wg wynagrodzenia osiągniętego w okresie od XII.2016 r. do X.2017 r. W okresie tym pracownik otrzymał:

Wynagrodzenie zasadnicze: 2 000,00 zł x 9 miesięcy = 18 000,00 zł

2 800,00 zł x 2 miesiące = 5 600,00 zł

Łączny przychód wyniósł: 23 600,00 zł

23 600,00 - 13,71% ZUS (3 235,56) = 20 364,44 zł

20 364,44: 11 = 1 851,31 zł

1 851,31: 30 = 61,71 zł.

Stawka dzienna wynosi 61,71 zł. Wynagrodzenie za czas absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby, a następnie wyliczając 80% otrzymanej kwoty.

W omawianym przypadku będzie to:

61,71 zł x 7 dni = 431,97 zł

431,97 x 80% = 345,58 zł

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wyliczono stawkę dzienną w wysokości 61,71 zł, a wynagrodzenie wypłacono w kwocie 345,59 zł.

Stawka dzienna została wyliczona prawidłowo. Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone prawidłowo – różnica 1 grosza wynika zapewne z zaokrążeń systemowych.

Zasiłek opiekuńczy (HA) – płatne w wysokości 80%. Absencja od 20.04.2017 r. do 21.04.2017 r. Do podstawy wynagrodzenia chorobowego wzięto okres od IV.2016 r. do III.2017 r. W okresie tym pracownik otrzymał comiesięczne wynagrodzenie za pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Łączny przychód wyniósł:

Płaca zasadnicza: 3 460,00 zł x 12 miesięcy = 41 520,00 zł

Wynagrodzenie roczne „13” po uzupełnieniu: 4 069,44 zł

45 589,44 zł – 13,71% ZUS (6 250,31) = 39 339,13 zł

39 339,13: 12 = 3 278,26 zł

3 278,26: 30 = 109,28 zł.

Stawka dzienna wynosi 109,28 zł. Wynagrodzenie za czas absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby, a następnie wyliczając 80% otrzymanej kwoty.

W omawianym przypadku będzie to:

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

$109,28 \text{ zł} \times 2 \text{ dni} = 218,56 \text{ zł} \times 80\% = 174,85 \text{ zł}$.

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie chorobowe w wysokości 174,84 zł. W świetle posiadanych danych audytor stwierdza, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone prawidłowo – różnica 1 grosza wynika zapewne z zaokrążeń systemowych. Dokumentacja zawiera wniosek o zasiłek opiekuńczy w związku z opieką nad chorą matką z dnia 24.04.2017 r. Brak oznaczenia czy pracownik pozostaje, czy nie pozostaje z matką we wspólnym gospodarstwie domowym.

Zasiłek opiekuńczy (ASJ) – płatne w wysokości 80%. Absencja od 11.09.2017 r. do 13.09.2017 r. Do podstawy wynagrodzenia chorobowego wzięto okres od IX.2016 r. do VIII.2017 r. W okresie tym pracownik otrzymał comiesięczne wynagrodzenie za pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Łączny przychód wyniósł:

Płaca zasadnicza: $3\,050 \text{ zł} \times 12 \text{ miesięcy} = 36\,600,00 \text{ zł}$

Wynagrodzenie roczne „13” po uzupełnieniu: $3\,378,03 \text{ zł}$

$39\,978,03 \text{ zł} - 13,71\% \text{ ZUS} (5\,480,99) = 34\,497,04 \text{ zł}$

$34\,497,04 : 12 = 2\,874,75 \text{ zł}$

$2\,874,75 : 30 = 95,83 \text{ zł}$.

Stawka dzienna wynosi 95,83 zł. Wynagrodzenie za czas absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby, a następnie wyliczając 80% otrzymanej kwoty.

W omawianym przypadku będzie to:

$95,83 \text{ zł} \times 3 \text{ dni} = 287,49 \text{ zł} \times 80\% = 229,99 \text{ zł}$.

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie chorobowe w wysokości 229,98 zł. W świetle posiadanych danych audytor stwierdza, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone prawidłowo – różnica 1 grosza wynika zapewne z zaokrążeń systemowych. Dokumentacja zawiera wniosek o zasiłek opiekuńczy w związku z opieką nad chorą matką z dnia 19.09.2017 r. Błędnie wypełniono pkt. 4 części II wniosku – dane te uzupełnia się, jeżeli pracownik trakcie roku zmienił pracodawcę, a u poprzedniego pracodawcy korzystał z zasiłku opiekuńczego. Z posiadanych danych wynika, że pracownik cały rok 2017 zatrudniony był w UMiG Myślenice, zatem omawianego punktu wniosku nie uzupełnia się.

Zasiłek ojcowski wypłacany na zasadach zasiłku macierzyńskiego (TT) – płatny w wysokości 100%. Absencja od 20.11.2017 r. do 03.12.2017 r. Do podstawy zasiłku wzięto okres od XI.2016 r. do X.2017 r. W okresie tym pracownik otrzymał comiesięczne wynagrodzenie za pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Łączny przychód wyniósł:

Płaca zasadnicza: $3\ 150,00\ \text{zł} \times 12\ \text{miesiący} = 37\ 800,00\ \text{zł}$

Wynagrodzenie roczne „13” po uzupełnieniu: $2\ 945,25\ \text{zł}$

$40\ 745,25\ \text{zł} - 13,71\% \text{ ZUS} (5\ 586,17) = 35\ 159,08\ \text{zł}$

$35\ 159,08 : 12 = 2\ 929,92\ \text{zł}$

$2\ 929,92 : 30 = 97,66\ \text{zł}$.

Stawka dzienna wynosi 97,66 zł. Wynagrodzenie za czas absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby i wypłacając 100% otrzymanej kwoty.

W omawianym przypadku będzie to:

$97,66\ \text{zł} \times 14\ \text{dni} = 1\ 367,24\ \text{zł}$.

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie chorobowe w wysokości 1 268,54 zł, stawkę dzienną wyliczono w wysokości 90,61 zł przyjmując miesięczną podstawę w wysokości 2 718,14 zł. W świetle posiadanych danych audytor stwierdza, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone nieprawidłowo – różnica wynika z błędnego wyliczenia miesięcznej podstawy ($35\ 159,08\ \text{zł} : 12 = 2\ 929,92\ \text{zł}$, a nie $2\ 718,14\ \text{zł}$, jak przyjęto do obliczeń). Dokumentacja zawiera informację o udzieleniu urlopu ojcowskiego w okresie od 20.11.2017 r. do 03.12.2017 r., odpis skrócony aktu urodzenia dziecka oraz oświadczenie, że urlop ojcowski nie zostanie wykorzystany z innego tytułu.

Zasiłek rodzicielski (BB) – płatny w wysokości 60% w związku z wypłatą zasiłku macierzyńskiego w wysokości 100%. Zgodnie z pismem o udzieleniu urlopu rodzicielskiego absencja od 26.02.2017 r. do 12.08.2017 r. (tj. 168 dni). Urlop macierzyński w okresie od 09.10.2016 r. do 25.02.2017 r. Początek zwolnienia lekarskiego w okresie ciąży od czerwca 2016 r. Do podstawy wynagrodzenia chorobowego wzięto okres od VI.2015 r. do V.2016 r. W chwili przejścia z zasiłku chorobowego na zasiłek macierzyński do podstawy doliczono dodatek za wieloletnią pracę. W okresie tym pracownik otrzymał comiesięczne wynagrodzenie za pracę oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Łączny przychód wyniósł:

Płaca zasadnicza: $2\ 900,00\ \text{zł} \times 9\ \text{miesiący} = 26\ 100,00\ \text{zł}$

$3\ 150,00\ \text{zł} \times 3\ \text{miesiący} = 9\ 450,00\ \text{zł}$

Wynagrodzenie roczne „13” po uzupełnieniu: $3\ 310,50\ \text{zł}$

Dodatek za wieloletnią pracę: $348,00\ \text{zł} \times 8\ \text{miesiący} = 2\ 784,00\ \text{zł}$

$377,00\ \text{zł} \times 1\ \text{miesiąc} = 377,00\ \text{zł}$

$409,50 \times 3\ \text{miesiące} = 1\ 228,50\ \text{zł}$

Wyrównanie płacy zasadniczej: $500,00\ \text{zł}$

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wyrównanie dodatku za wieloletnią pracę: 62,50 zł

43 812,50 zł – 13,71% ZUS (6 006,69) = 37 805,81 zł

37 805,81: 12 = 3 150,48 zł

3 150,48: 30 = 105,02 zł.

Stawka dzienna wynosi 105,02 zł. Wynagrodzenie za czas analizowanej absencji oblicza się mnożąc stawkę dzienną przez ilość dni choroby, a następnie wypłacając 100% otrzymanej kwoty za pierwsze 6 tygodni urlopu (tj. od 26.02.2017 r. do 09.04.2017 r.) i 60% za pozostałą część urlopu (tj. od 10.01.2017 r. do 12.0.2017 r.).

W omawianym przypadku będzie to:

105,02 zł x 43 dni = 4 515,86 zł x 100% = 4 515,86 zł

105,02 zł x 125 dni = 13 127,50 zł x 60% = 7 876,50 zł

RAZEM: 12 392,36 zł.

Z dokumentacji wynika, że pracownikowi wypłacono zasiłek rodzicielski w łącznej wysokości 12 358,08 zł, a stawkę dzienną wyliczono na poziomie 105,09 zł. W świetle posiadanych danych audytor stwierdza, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone nieprawidłowo – różnica wynosi 34,28 zł. Dokumentacja zawiera pismo w sprawie udzielenia urlopu macierzyńskiego z dnia 14.10.2016 r., odpis skrócony aktu urodzenia dziecka oraz pismo w sprawie udzielenia urlopu rodzicielskiego z dnia 26.01.2017 r.

Kartoteki zasiłkowe prowadzone są ręcznie i przechowywane w oddzielnym skoroszycie. Zwolnienia chorobowe i dokumentacja zasiłkowa przechowywana jest w skoroszytach z podziałem na rodzaj świadczenia, oddzielnie za każdy rok, w porządku chronologicznym. Celem przejrzystości i dostępu do całej potrzebnej dokumentacji warto byłoby przebudować sposób przechowywania w ten sposób, by dokumentacja zasiłkowa i zwolnienia były gromadzone pod kartoteką zasiłkową danego pracownika. Zapobiegnie to zbytniemu rozproszeniu dokumentów.

Audytor zaleca przestrzeganie zasad dotyczących naliczania wynagrodzeń i zasiłków chorobowych, w szczególności związanych z ustalaniem podstawy tych należności. Zaleca się analizę wypłaconych wynagrodzeń i ewentualną korektę oraz dbanie o spójność prowadzonej dokumentacji, szczególnie unikanie rozproszenia i związanym z tym brakiem przejrzystości w zakresie przechowywania omawianej dokumentacji.

Analiza ewidencji czasu pracy

Ewidencja czasu pracy prowadzona jest za pomocą systemu elektronicznego.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Wnioski urlopowe pracowników przechowywane są w odrębnym segregatorze zgodnie z datą wpływu. Prowadzony jest rejestr wniosków urlopowych.

Prowadzona jest roczna ewidencja czasu pracy. Prowadzenie ewidencji czasu pracy dla wszystkich pracowników jest obowiązkiem każdego pracodawcy (art. 149 KP). Ewidencja czasu pracy powinna być prowadzona w formie imiennej karty. Karta ewidencji czasu pracy nie jest tożsama z listą obecności bądź harmonogramem. Można ją prowadzić w dowolnej formie i okresie czasowym. U pracodawcy stosującego jednozmianowy system pracy oraz stałe dni i godziny pracy najlepiej sprawdza się karta roczna. W UMiG Myślenice ewidencja czasu pracy prowadzona jest na podstawie indywidualnych kart rocznych, bez uwidocznienia poszczególnych dni pracy i wykorzystania urlopów czy zwolnień lekarskich. Ewidencja dla każdego miesiąca jest ogólna z oznaczeniem miesięcznego czasu przepracowanego, urlopu wypoczynkowego i chorobowego w godzinach dla każdego składnika. Odrębnie prowadzona jest ewidencja urlopów na każdy rok.

W UMiG w Myślenicach ewidencja prowadzona jest prawidłowo, choć systemem rozproszonym.

Weryfikacji poddano wszystkich pracowników. Ewidencja w zakresie czasu pracy nie zawiera błędów.

Zgodnie z dokumentacją w UMiG urlopy wykorzystywane są z reguły w terminie. Urlopy zaległe w niektórych przypadkach wykorzystywane są w terminach ustawowo niedopuszczalnych. Z dokumentacji wynika, że na dzień 30.09.2016 r. urlopu zaległego za rok 2015 i wcześniejsze nie wykorzystało 6 pracowników, w tym:

3 dni – 2 pracowników

9 dni – 1 pracownik

10 dni – 1 pracownik

16 dni – 1 pracownik

24 dni – 1 pracownik;

Na dzień 30.09.2017 r. urlopu zaległego za rok 2016 i wcześniejsze nie wykorzystało 9 pracowników, w tym:

1 dzień – 2 pracowników

3 dni – 1 pracownik

5 dni – 1 pracownik

6 dni – 2 pracowników

9 dni – 1 pracownik

15 dni – 2 pracowników;

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

Na dzień 30.06.2018 r. urlopu zaległego za rok 2017 nie wykorzystało 10 pracowników, w tym:

1 dzień – 2 pracowników

2 dni – 1 pracownik

3 dni – 1 pracownik

4 dni – 1 pracownik

5 dni – 1 pracownik

9 dni – 3 pracowników

23 dni – 1 pracownik

Na podstawie przedstawionych dokumentów audytor nie stwierdza uchybień w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy, jednakże w zakresie wykorzystywania należnych dni wolnych od pracy uchybienia są zbyt częste i znaczne.

Analiza umów zleceń i o dzieło

Zgodnie z informacją pracownika księgowości nie jest prowadzony rejestr umów, zgodnie z którym nadawany byłby numer umowy, a dokumentacja przechowywana byłaby chronologicznie wraz z rejestrem. W UMiG Myślenice funkcjonuje tzw. Centralny Rejestr Umów, którym jest rejestr w programie księgowym na potrzeby budżetowe (zaangażowanie). Zgodnie z wydrukiem „Lista umów – wydatki” numer umowy to kolejny numer dokumentu wprowadzanego do programu księgowego. Rachunki przechowywane są w osobnych segregatorach wraz z listami płac. Rachunki opatrzone są stosownymi pieczęciami i podpisami zgodnie z Instrukcją Obiegu Dokumentów. Oświadczenia wymagane do umów tego typu, określające dane wykonawcy, a w szczególności zawierających informacje pozwalające ustalić obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych przechowywane są w osobnych teczkach z podziałem na oświadczenia o niezatrudnieniu oraz oświadczenia o zatrudnieniu. Zwykle stosowany jest jeden wzór oświadczeń, jednak często jest to tylko informacja o braku innego zatrudnienia. Dokumentacja zgłoszeniowa i ogłoszeniowa przechowywana jest w osobnym segregatorze przez pracownika ds. płac. Dokumentacja mocno rozproszona.

Weryfikacji poddano losowo wybrane umowy zlecenia i o dzieło.

1. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 04.08.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (MW) z tytułu prowadzenia nadzoru konserwatorskiego na zadaniu: Odbudowa muru na cmentarzu przy kościele św. Jakuba w Myślenicach. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

autorskich. Czas realizacji wskazano od daty zawarcia umowy do dnia zakończenia robót. Wynagrodzenie z tytułu wykonania umowy podzielono na dwie części. Za pełnienie nadzoru konserwatorskiego w wysokości 650,00 zł brutto za 1 wizytę na budowie. Ustalono 4 wizyty co daje łączną kwotę 2 600,00 zł brutto. Za wykonanie dokumentacji powykonawczej 2 000,00 zł brutto. Istotą umowy o dzieło jest osiągnięcie określonego, zindywidualizowanego rezultatu w postaci materialnej lub niematerialnej. Umowa zlecenia jest z kolei umową starannego działania, w której co prawda rezultat może być przedmiotem starań, lecz nie daje się z góry przewidzieć, a często nie sposób określić, w jakim stopniu zostanie osiągnięty. Umowa poddana analizie polegała na zobowiązaniu do dokonania czynności faktycznych, zatem należało ją zakwalifikować jako umowę zlecenia i rozliczyć zgodnie z obowiązującymi takimi umowami przepisami.

Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone poprawnie w ujęciu umowy o dzieło, jednak niepoprawnie w obliczu opisanych wątpliwości kwalifikacyjnych dotyczących rodzaju umowy.

2. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 13.07.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (TP) z tytułu wykonania koncertu zespołu Iwan Iwanilia w ramach Międzynarodowych Małopolskich Spotkań z Folklorem 2016 pod honorowym patronatem Prezydenta RP w dniu 16.07.2016 r. Z tytułu wykonania dzieła ustalono wynagrodzenie w wysokości 3 000,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. W umowie oznaczono strony: Zleceniodawca – Zleceniobiorca, winno być Zamawiający – Wykonawca. Oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich załączono do rachunku. Zgodnie z rachunkiem z dnia 18.07.2016 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono poprawnie.

3. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 15.06.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (TP) z tytułu wykonania koncertu wraz z zespołem „Vorbire Maestra” w ramach imprezy promującej Miasto i Gminę Myślenice – Kulturalne Dni Myślenic 2016 w dniu 01.07.2016 r. Z tytułu wykonania dzieła ustalono wynagrodzenie w wysokości 3 300,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich załączono do rachunku. Zgodnie z rachunkiem z dnia 04.07.2016 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono poprawnie.

4. Umowa wydawnicza (bez numeru) z dnia 31.05.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (MMD) z tytułu ustalenia zasad współpracy w zakresie publikacji przez Wydawcę (Gmina Myślenice), a Autorem (MMD) książki dla dzieci pod tytułem „Myślenice – czyli Twój dobry

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

czas”. Przedmiotem umowy jest udzielenie odpłatnej licencji na 3 tys. egzemplarzy książki. Licencja jest udzielona na czas nieograniczony i pozostaje nieograniczona terytorialnie. Autor zastrzega sobie prawo autorskie majątkowe do dzieła, w szczególności do bohatera książki. Honorarium autorskie za udostępnienie dzieła wynosi 2 857,00 zł brutto. Termin realizacji umowy wyznaczono na 31.07.2016 r. oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich załączono do rachunku. Zgodnie z rachunkiem z dnia 04.07.2016 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono poprawnie.

5. Umowa zlecenia (bez numeru) z dnia 19.05.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (JJ) z tytułu utrzymania czystości i porządku w Gminnym Centrum Odnowy Wsi w sołectwie Polanka. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Umowa zawarta na okres od 01.06.2016 r. do 30.09.2016 r. na kwotę 1 500,00 zł brutto płatna w dwóch transzach: do 30.06.2016 r. – 1 000,00 zł brutto i do 30.09.2016 r. – 500,00 zł brutto. Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone prawidłowo. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie do celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 23.06.2016 r. Zleceniobiorca objęty jest tylko ubezpieczeniem zdrowotnym.

6. Umowa zlecenia (bez numeru) z dnia 19.05.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (WD) z tytułu utrzymania czystości i porządku w Centrum Odnowy Wsi w sołectwie Krzyszkowice. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Umowa zawarta na okres od 01.06.2016 r. do 30.09.2016 r. na kwotę 1 500,00 zł brutto płatna w dwóch transzach: do 30.06.2016 r. – 1 000,00 zł brutto i do 30.09.2016 r. – 500,00 zł brutto. PIT-11 za rok 2016 wystawiony dla Zleceniobiorcy wskazuje przychód w wysokości 9 344,00 zł. Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone prawidłowo.

7. Umowa (bez numeru) z dnia 01.02.2016 r. zawarta z osobą fizyczną (JG) z tytułu doradzania w sprawach rozwiązań telekomunikacyjnych mających na celu poprawę bezpieczeństwa i płynności ruchu na drogach gminnych, modernizacji dróg, poprawy połączeń komunikacyjnych w sieci dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie gminy Myślenice w ramach inicjatyw mających na celu poprawę komfortu życia obywateli, opiniowania wytycznych do projektów przebudowy dróg gminnych (w tym uczestnictwo w spotkaniach, konsultacjach i wizjach lokalnych z zarządcami dróg krajowych i wojewódzkich). Umowa ogólnikowo określa potrącanie składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami, bez wskazania jakim składkom podlega Zleceniobiorca. Umowa zawarta jest na okres od dnia podpisania do 31.12.2016 r. Zgodnie

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

z § 2 pkt. 1 Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 2 200,00 zł brutto. Wynagrodzenie wypłacano w takiej wysokości za każdy miesiąc. Zgodnie z PIT-11 wypłacono 24 200,00 zł. Wynagrodzenie z tytułu umowy naliczono i wypłacono poprawnie. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie do celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 23.06.2016 r. Zleceniobiorca objęty jest tylko ubezpieczeniem zdrowotnym.

8. Umowa o dzieło GSA.4125.1.2017 z dnia 22.05.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (MD) z tytułu - kompleksowa konserwacja techniczna i estetyczna kapliczki Chrystusa Frasobliwego w Myślenicach ul. 3-go Maja. Termin realizacji ustalono na dzień 30.10.2017 r. Wynagrodzenie z tytułu wykonania prac wynosi 21 773,34 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysonowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Zgodnie z PIT-11 zastosowano koszty autorskie. Brak oświadczenia o korzystaniu z praw autorskich. Zgodnie z rachunkiem z dnia 06.11.2017 r. zastosowano 50% koszty uzyskania przychodu. Istotą umowy o dzieło jest osiągnięcie określonego, zindywidualizowanego rezultatu w postaci materialnej lub niematerialnej. Umowa zlecenia jest z kolei umową starannego działania, w której co prawda rezultat może być przedmiotem starań, lecz nie daje się z góry przewidzieć, a często nie sposób określić, w jakim stopniu zostanie osiągnięty. Umowa poddana analizie polegała na zobowiązaniu do dokonania czynności faktycznych, zatem należało ją zakwalifikować jako umowę zlecenia i rozliczyć zgodnie z obowiązującymi do takiej umowy przepisami. Treść umowy w zakresie czynności nie wskazuje, by Wykonawca miał za zadanie dostarczyć zamawiającemu dzieło w rozumieniu ogólnym, a tym bardziej dzieło autorskie. Kapliczka nie jest pracą autorską Wykonawcy, jest przez niego jedynie odrestaurowana. Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone poprawnie w ujęciu umowy o dzieło, jednak niepoprawnie w obliczu opisanych wątpliwości kwalifikacyjnych dotyczących rodzaju umowy.

9. Umowa o dzieło GSA.4125.4.2017 z dnia 30.10.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (MD) z tytułu kompleksowej konserwacji technicznej i estetycznej kapliczki Matki Boskiej Fatimskiej w Myślenicach ul. Daszyńskiego. Termin realizacji ustalono na dzień 20.12.2017 r. Aneksem nr GSA.4125.4.2017 z dnia 19.12.2017 r. termin przesunięto na 30.12.2017 r. Aneksem nr GSA.4125.4.2017 z dnia 29.12.2017 r. termin przesunięto na 30.06.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu wykonania prac wynosi 10 180,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysonowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Umowa zlecenia jest z kolei umową starannego działania, w której co prawda rezultat może być przedmiotem

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

starań, lecz nie daje się z góry przewidzieć, a często nie sposób określić, w jakim stopniu zostanie osiągnięty. Umowa poddana analizie polegała na zobowiązaniu do dokonania czynności faktycznych, zatem należało ją zakwalifikować jako umowę zlecenia i rozliczyć zgodnie z obowiązującymi takie umowy przepisami. Treść umowy w zakresie czynności nie wskazuje, by Wykonawca miał za zadanie dostarczyć zamawiającemu dzieło w rozumieniu ogólnym, a tym bardziej dzieło autorskie. Kapliczka nie jest pracą autorską Wykonawcy, jest przez niego jedynie odrestaurowana. Wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone poprawnie w ujęciu umowy o dzieło, jednak niepoprawnie w obliczu opisanych wątpliwości kwalifikacyjnych dotyczących rodzaju umowy.

10. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 12.07.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (MP) z tytułu pokazu iluzjonistycznego w ramach imprezy promującej Miasto i Gminę Myślenice – Myślenicki Festiwal Lata – Dni Myślenic 2017. Termin realizacji ustalono na dzień 30.07.2017 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 3 200,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Zgodnie z PIT-11 zastosowano koszty autorskie. Oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich dołączono do rachunku. Zgodnie z rachunkiem z dnia 31.07.2017 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono poprawnie.

11. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 12.07.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (PN) z tytułu koncertu wraz z zespołem Alergen w ramach imprezy promującej Miasto i Gminę Myślenice – Myślenicki Festiwal Lata – Dni Myślenic 2017. Termin realizacji ustalono na dzień 30.07.2017 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 4 000,00 zł. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Zgodnie z PIT-11 zastosowano koszty autorskie. Oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich dołączono do rachunku. Zgodnie z rachunkiem z dnia 31.07.2017 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono poprawnie.

12. Umowa zlecenia (bez numeru) z dnia 15.02.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (JK) z tytułu doręczania przekazanej poczty gminnej w obrębie miasta Myślenice w ilości 405 sztuk. Umowa zawarta na okres 1 miesiąca od dnia podpisania. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 3,93 zł brutto za każdą doręczoną decyzję. Umowa nie zawiera informacji o tym, że jest zawarta z pracownikiem własnym.

13. Umowa zlecenia nr 1/2017 z dnia 04.01.2017 r. (znak SOS.8135.3.1.2017) zawarta z osobą fizyczną (AR) z tytułu przyjmowania osób kierowanych przez GKRPA

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

w Myślenicach, przeprowadzania badań psychiatrycznych w przedmiocie uzależnień, wydawania opinii w sprawach uzależnień. Umowa zawarta na okres od 04.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 150,00 zł brutto za wydanie 1 opinii. Szacunkowa wartość umowy ustalona jest na poziomie 12 000,00 zł brutto. Aneksiem z dnia 06.12.2017 r. (znak SOS 8135.3.1.2017) zwiększono wartość szacunkową na 13 700,00 zł brutto. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie do celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 10.01.2017 r. Zleceniobiorca podlega tylko składkom zdrowotnym.

14. Umowa zlecenie (bez numeru) znak MI.GOS.7042. .2017 z dnia 02.01.2017 r. zawarta z osobą fizyczną (AP) z tytułu pełnienia obowiązków gospodarza cmentarza komunalnego w Bysinie. Umowa zawarta na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 480,00 zł brutto miesięcznie płatna ryczałtem w terminie 14 dni po złożeniu rachunku. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie do celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 27.01.2017 r. Zleceniobiorca jest emerytem – podlega obowiązkowym składkom społecznym i zdrowotnym.

15. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 12.07.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (EMP) z tytułu wykonania programu artystycznego podczas Międzynarodowych Małopolskich Spotkań z Folklorem 2018 w dniach od 13 do 15.07.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 2 000,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Umowa określa strony jako Zleceniodawca - Zleceniobiorca, winno być Zamawiający – Wykonawca.

16. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 27.06.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (RK) z tytułu wykonania autorskiego koncertu wykorzystaniem własnych opracowań aranżacyjnych podczas imprezy w ramach Kulturalnych Dni Myślenic w dniu 27.07.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 4 600,00 zł brutto. Artysta udzielił zgody na rejestrację do 7 minut koncertu. W żaden inny sposób nie zostały określone prawa autorskie ani rozdysponowanie nimi celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu. Oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich przechowywane pod rachunkiem. Zgodnie z rachunkiem z dnia 27.06.2018 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono prawidłowo.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

17. Umowa o dzieło (bez numeru) z dnia 22.06.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (KJ) z tytułu wykonania zdjęć okolicznościowych w ramach uroczystego rozdania nagród Burmistrza w Dziedzinie Kultury Fizycznej i Sportu. Termin realizacji umowy wskazano na dzień 29.06.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 470,00 zł brutto. Umowa nie wskazuje na prawo do korzystania z praw autorskich ani nie zawiera informacji o ich rozdysponowaniu celem zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu.

18. Umowa o dzieło (bez numeru) znak GOS.7042.2018 z dnia 15.03.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (JF) z tytułu wykonania ołtarza na betonowym fundamencie, składającego się z kamiennej podstawy i marmurowego blatu oraz figury św. Jana i Matki Bożej i pomalowaniu wizerunku Chrystusa Ukrzyżowanego – ołtarz usytuowany na cmentarz komunalnym w Borzęcie. Termin realizacji umowy wyznaczono na 31.03.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 6 200,00 zł brutto. Zgodnie z § 6 wykonawca przenosi prawa autorskie na Zamawiającego. Brak oświadczenie o korzystaniu z praw autorskich. Zgodnie z rachunkiem z dnia 15.03.2018 r. wynagrodzenie naliczono i wypłacono prawidłowo.

19. Umowa zlecenie (bez numeru) z dnia 16.01.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (ZB) z tytułu całorocznego utrzymania czystości w częściach wspólnych budynku Gminy Myślenice w Trzemeśni 256. Umowa zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 350,00 zł brutto miesięcznie. Umowa nie określa obowiązku podlegania Zleceniobiorcy ubezpieczeniom społecznym czy zdrowotnym. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 16.01.2018 r. Zleceniobiorca podlega obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym.

20. Umowa zlecenie (bez numeru) z dnia 02.01.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (JG) z tytułu doradzania w sprawach rozwiązań telekomunikacyjnych mających na celu poprawę bezpieczeństwa i płynności ruchu na drogach gminnych, modernizacji dróg, poprawy połączeń komunikacyjnych w sieci dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie gminy Myślenice w ramach inicjatyw mających na celu poprawę komfortu życia obywateli, opiniowania wytycznych do projektów przebudowy dróg gminnych (w tym uczestnictwo w spotkaniach, konsultacjach i wizjach lokalnych z zarządcami dróg krajowych i wojewódzkich). Umowa ogólnikowo określa potrącanie składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami, bez wskazania jakim składkom podlega Zleceniobiorca. Umowa zawarta jest na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 2 200,00 zł brutto miesięcznie. Osoba ds. płac

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

przechowuje oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 02.01.2018 r. Zleceniobiorca podlega tylko ubezpieczeniom zdrowotnym. Dokumentacja przedstawiona audytorowi nie zawiera żadnych dokumentów potwierdzających kwalifikacje Zleceniobiorcy. Doradzanie jest szczególną formą czynności, które zobowiązuje do posiadania stosownych kwalifikacji polegających nie tylko na doświadczeniu, ale również posiadaniu przez doradzającego odpowiednich certyfikatów czy potwierdzonych uprawnień w tematyce objętej umową.

21. Umowa zlecenie (bez numeru) z dnia 02.01.2018 r. zawarta z osobą fizyczną (JP) z tytułu doradzania w sprawach dotyczących obowiązków Gminy objętych ustawą o ochronie przeciwpożarowej, prawo wodne, o zarządzaniu kryzysowym i o stanie klęski żywiołowej. Umowa ogólnikowo określa potrącanie składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami, bez wskazania jakim składkom podlega Zleceniobiorca. Umowa zawarta na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy wynosi 1 500,00 zł brutto miesięcznie za przepracowanie 20 godzin w miesiącu. Osoba ds. płac przechowuje oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z oświadczeniem z dnia – brak daty – Zleceniobiorca podlega tylko ubezpieczeniom zdrowotnym. Dokumentacja przedstawiona audytorowi nie zawiera żadnych dokumentów potwierdzających kwalifikacje Zleceniobiorcy. Doradzanie jest szczególną formą czynności, które zobowiązuje do posiadania stosownych kwalifikacji polegających nie tylko na doświadczeniu, ale również posiadaniu przez doradzającego odpowiednich certyfikatów czy potwierdzonych uprawnień w tematyce objętej umową.

Audytor zaleca analizę zawartych umów i dostosowanie ich do obowiązujących przepisów, oraz odpowiednie przechowywanie kompletnej dokumentacji, celem zapewnienia spójności i przejrzystości przedmiotowej dokumentacji.

11) Rekomendacje

Audytor rekomenduje:

- 1) Dokonać analizy zatrudnienia w jednostkach oświatowych pod kątem ograniczenia nadpłaty art. 30a karty nauczyciela;
- 2) Dokonać analizy wydatków bieżących w jednostkach oświatowych pod kątem różnego kosztu utrzymania ucznia, przedszkolaka;

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- 3) Dokonać analizy zasadności umieszczania przedsięwzięć w załączniku Przedsięwzięcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myślenice, bez posiadania jakiegokolwiek dokumentu uwiarygadniającego możliwość realizacji celu i zadania;
- 4) Dokonać poprawy załącznika Przedsięwzięć, w zakresie łącznych nakładów finansowych oraz okresu realizacji;
- 5) Unikać dokonywania płatności po terminie wynikającym z faktury;
- 6) Zaleca się analizę zapisów Regulaminów i dostosowanie ich do obowiązujących przepisów;
- 7) Zaleca się dostosowanie stanowisk pracy w UMiG do Rozporządzenia Rady Ministrów w tym zakresie;
- 8) Zaleca się rozdzielenie obowiązku przekazywania do ZUS zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz ich rozliczeń;
- 9) Zaleca się reorganizację stanowisk dotyczących czynności kadrowych i płacowych, celem zapewnienia optymalnego gospodarowania zasobem ludzkim i unikania ryzyka związanego z brakiem możliwości eliminacji czynnika ludzkiego w zakresie błędów w dokumentacji płacowo-kadrowej;
- 10) Zaleca się szczególną dbałość w zakresie prowadzenia naboru pracowników zgodnego z obowiązującym prawem, w szczególności dopilnowanie działań mających na celu wyeliminowanie unikania obowiązku stosowania określonych procedur w procesie zatrudniania;
- 11) Zaleca się analizę przepisów dotyczących okresowej oceny pracowników i prawidłowe ich stosowanie;
- 12) Zaleca się prawidłowe przygotowywanie list płac, w szczególności w zakresie dbania o prawidłowe ich zatwierdzenie;
- 13) Zaleca się analizę wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych, szczególnie w zakresie ustalania podstawy i ich ewentualną korektę w przyszłości;
- 14) Zaleca się analizę przechowywania dokumentacji w aktach osobowych, w szczególności stosowanie zapisów właściwego rozporządzenia oraz stosowanie rejestru i spisu poszczególnych części akt osobowych, zachowanie porządku i właściwej chronologii;
- 15) Zaleca się analizę zawartości akt osobowych i uzupełnienie brakującej dokumentacji, w szczególności zgłoszeń do ubezpieczeń, ocen, upoważnień i kwestionariuszy;
- 16) Zaleca się przechowywanie w aktach osobowych dokumentacji zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa;

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU OTWARCIA w zakresie finansowym oraz kadrowo-płacowym w Gminie Myślenice.

- 17) Zaleca się skuteczną wymagalność dotrzymania terminów okresowych badań lekarskich wydanych w myśl stosownych przepisów i unikanie dopuszczania pracowników do pracy bez ważnych badań lekarskich;
- 18) Zaleca się analizę należnych dodatków za wieloletnią pracę, by uniknąć nieprawidłowych naliczeń oraz ewentualną korektę;
- 19) Zaleca się analizę wypłaty nagród jubileuszowych i ewentualne dostosowanie do obowiązujących przepisów;
- 20) Zaleca się analizę wypłacanych nagród specjalnych i stosowanie przepisów wewnętrznych w tym zakresie, a szczególności dbanie o sprawiedliwe traktowanie wszystkich pracowników;
- 21) Zaleca się analizę wypłacanych nagród uznaniowych, w szczególności odpowiednie uzasadnianie ich przyznania;
- 22) Zaleca się analizę wypłat wynagrodzeń chorobowych, ewentualną korektę oraz zwrócenie szczególnej uwagi na prawidłowe ustalenie podstawy i wyliczenie stawek dziennych;
- 23) Zaleca się zastosowanie kompleksowego i przejrzystego sposobu przechowywania dokumentacji dotyczącej świadczeń chorobowych, w celu uniknięcia jej rozproszenia i braku dokumentacji obrazującej całą historię absencji;
- 24) Zaleca się skuteczną wymagalność dotrzymania terminów wykorzystywania urlopów pracowniczych;
- 25) Zaleca się stosowanie w treści umowy zlecenie zapisów określających obowiązek odprowadzania składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne oraz ewentualne przystąpienie zleceniobiorcy do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego;
- 26) Zaleca się prowadzenie rejestru umów cywilno-prawnych, który byłby spójny z numeracją umów;
- 27) Zaleca się przechowywanie kompletnej dokumentacji dotyczącej umów cywilno-prawnych, w szczególności w zakresie dokumentów zgłoszeniowych i wygłoszeniowych z ZUS, tak by całość miała charakter przejrzysty i eliminowała efekt rozproszenia dokumentacji;
- 28) Zaleca się analizę treści zawartych umów i związaną z tym właściwą kwalifikację rodzajów umów.

12) Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem;

Audytor po przeprowadzeniu badania audytowego w obrębie finansowym stwierdza, że w zakresie nieprawidłowości załącznika przedsięwzięć nie zadziałała w odpowiedni sposób kontrola zarządcza, co spowodowało podpisanie umów, które nie posiadają zapisów przyporządkowujących limity wydatków do poszczególnych lat budżetowych. Brak kontroli w tym zakresie spowodował także podpisanie umów wieloletnich bez konkretnego określenia wydatków w poszczególnych latach, co może naruszać ustalone limity zobowiązań. Należy poddać analizie dokumentację, która stanowi podstawę umieszczania zadań w wieloletniej prognozie finansowej, zgodnie z zaleceniami ustalonymi w opisie stanu faktycznego. Zaleca się oszacowanie ryzyka w tym zakresie i podjęcie działań uniemożliwiających wystąpienie ww. uchybień w przyszłości.

Audytor po przeprowadzeniu badania audytowego w zakresie kadrowo-płacowym stwierdził uchybienia, które mają znaczący wpływ na funkcjonowanie gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Myślenicach. Błędy w procesie zatrudnienia są niedopuszczalne zwłaszcza w takich jak audytowana jednostkach. Uchybienia ujawnione w toku audytu w zakresie kadrowo-płacowym powinny być w przyszłości unikane przez audytowaną jednostkę w celu uzyskania wysokiej jakości efektywności zarządzania jednostką.

Ustalenia dokonane w trakcie realizacji niniejszego zadania audytowego oraz zgromadzone dowody nie dają podstawy do wydania racjonalnego zapewnienia o adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli w badanym obszarze.

.....

Podpis audytora wewnętrznego:

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – umowy kredytowe na dzień 30.09.2018 r.,
2. Załącznik nr 2 – umowy pożyczkowe na dzień 30.09.2018 r.