

Wrocław, 8 sierpnia 2013 roku

WK.60/428/K-24/13

**Pani  
Jadwiga Pawnuk  
Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin**

**ul. Ząbkowicka 11  
57-100 Strzelin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 27 marca do 26 czerwca 2013 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Strzelin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 czerwca 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 17 do 25 czerwca 2013 roku, została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Strzelińskiego Ośrodka Kultury. W wyniku tej kontroli stwierdzone uchybienia wyeliminowano jeszcze w trakcie kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Strzelin nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Windykacja należności**

Na przykładzie skontrolowanych 10 największych dłużników Miasta i Gminy Strzelin w zapłacie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych stwierdzono, że pomimo braku zapłaty przez podatników należności wymienionych w upomnieniach na zaległości podatkowe, w ciągu siedmiu dni licząc od dnia doręczenia upomnień, wierzyciel wystawił 7 tytułów wykonawczych, w terminach od 422 do 831 dni, po doręczeniu podatnikom upomnień w sprawie zaległości podatkowej. Powyższe wskazuje, że nie zachowano systematyczności kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych z tytułu zapłaty podatku i naruszono postanowienia § 5 ust. 1 w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), w myśl których wierzyciel obowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zaś po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawia tytuł wykonawczy.

### **W zakresie zamówień publicznych**

Kontrola realizacji zadania pn.: „Rozbudowa zaplecza Strzeleńskiego Ośrodka Kultury wraz z parkingiem” wykazała, że wykonywano roboty zamienne na kwotę 17.912,20 zł netto, pomimo że nie zawarto aneksu do umowy numer ZP/89/WRGI2010 z 5 listopada 2010 roku. Powyższe naruszało postanowienie zawarte w § 13 pkt 1 umowy, zgodnie z którym „wszelkie zmiany i uzupełnienia treści niniejszej umowy, wymagają formy pisemnej w postaci aneksów do umowy, pod rygorem nieważności”. Stosownie do zapisów zawartych w § 13 pkt 2 lit. b i c umowy, możliwe były zmiany w treści umowy w zaistniałych przypadkach, tj.: „zmiany dokonanej na podstawie art. 23 pkt 1 ustawy Prawo Budowlane – zmiana w rozwiązaniach projektowych, jeżeli są one uzasadnione koniecznością zwiększenia bezpieczeństwa realizacji robót budowlanych lub usprawniania procesu budowy” oraz „zmiany dokonanej na podstawie art. 20 ust. 1 pkt. 4 lit. a, b ustawy Prawo budowlane - uzgodniona możliwość wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w projekcie, zgłoszonych przez kierownika budowy lub inspektora nadzoru inwestorskiego”.

### **W zakresie dotacji udzielanych jednostkom oświatowym Gminy Strzelin w 2012 roku, których organem prowadzącym są podmioty inne niż j.s.t.**

Kwota wydatków bieżących w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę przypadająca na jednego przedszkolaka stanowiła podstawę do ustalenia stawki miesięcznej dotacji na jednego przedszkolaka w przedszkolach niepublicznych, na podstawie art.90 ust.2b ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.) w świetle którego „ Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia,(...)”. Podstawa (75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących) ustalona przez Miasto i Gminę Strzelin na jednego przedszkolaka niepublicznego stanowiła kwotę 508,09 zł. Tymczasem wg kontrolujących stawka ta winna stanowić kwotę 550,56 zł, biorąc pod uwagę wydatki wykonane w rozdziałach 80104, 80114 (na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28 S za 2012 rok) oraz rozdziale 80146 (wykonanie na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28 S za 2012 rok z przedszkola publicznego). Różnica w stawce ustalonej przez Gminę Strzelin a kontrolujących wynikała z nieuwzględnienia przez Gminę, do wyliczenia kwoty wydatków bieżących przypadających na przedszkolaka uczęszczającego do przedszkola gminnego, wydatków ujętych w rozdziale 80114 (Zespoły Ekonomiczno-Administracyjne Szkół). Ponadto Gmina Strzelin do ustalenia liczby przedszkolaków przyjęła 278 uczniów przedszkola w Strzelinie według sprawozdania Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2011 roku. Tymczasem kontrolujący do wyliczeń przyjęli średniomiesięczną liczbę przedszkolaków na podstawie informacji o miesięcznej liczbie przedszkolaków, złożonej przez Dyrektora przedszkola gminnego z której wynikało, iż liczba ta stanowiła 267,1 uczniów przedszkola. W związku z tym kwota dotacji przekazanej przez Gminę Strzelin dla przedszkoli niepublicznych na dzieci zdrowe różniła się od kwoty wyliczonej przez kontrolujących, i tak:

- dla Przedszkola Niepublicznego „Michałek” przekazano w 2012 roku dotację w kwocie 219.494,88 zł, natomiast kwota dotacji wyliczona przez kontrolujących wyniosła 237.841,92 zł. Różnica stanowiła kwotę 18.347,04 zł,
- dla Niepublicznego przedszkola z oddziałami integracyjnymi w Mikoszowie przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna w 2012 roku przekazano dotację w kwocie 173.766,78 zł, natomiast kwota dotacji wyliczona przez kontrolujących wyniosła 188.291,52 zł. Różnica stanowiła kwotę 14.524,74 zł. Łącznie kwota różnicy pomiędzy dotacją przekazaną w 2012 r. a wyliczoną przez kontrolujących na dzieci zdrowe dla przedszkoli niepublicznych (błędnie wyliczona kwota wydatków bieżących oraz błędnie uwzględniona liczba przedszkolaków w przedszkolu prowadzonym przez Miasto i Gminę Strzelin) stanowiła kwotę 32.871,78 zł.

Ponadto ustalono, że dla Niepublicznego przedszkola z oddziałami integracyjnymi w Mikoszowie przy Stowarzyszeniu Św. Celestyna w 2012 roku na dziecko o niepełnosprawności P-36 oraz na dziesięcioro dzieci o niepełnosprawności P-28 przekazano w 2012 roku łącznie kwotę 244.649,40 zł. Kwota dotacji wyliczona przez kontrolujących wyniosła 247.995,24 zł. Różnica stanowiła kwotę 3.345,84 zł i wynikała z błędnej interpretacji przepisów art. 90 ust. 2b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, który stanowi, że „Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego (...)”. Dla przedszkolaków o niepełnosprawnościach P28, P36 w przedszkolach niepublicznych – dotację wyliczono jako iloczyn standardu A dla kraju i wagi przypisanej do danego rodzaju niepełnosprawności, gdzie standard A stanowił 4942,4245 (na podstawie metryczki subwencji oświatowej 2012 rok w kwocie przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego), nie uwzględniając wskaźnika korygującego dla Miasta i Gminy Strzelin. Kontrolując ustalili że:

- miesięczna kwota dotacji wyliczona i przekazana przez Gminę Strzelin na przedszkolaka o niepełnosprawności P-36 wynosiła 3.912,75 zł, a wyliczona przez kontrolujących - 3.966,27 zł,
- miesięczna kwota dotacji wyliczona i przekazana przez Gminę Strzelin na przedszkolaka o niepełnosprawności P-28 wynosiła 1.647,47 zł, a wyliczona przez kontrolujących wynosiła 1.670 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji dla Gimnazjum Slavia został złożony 4 października 2011 roku, zamiast do 30 września 2011 roku, to jest z naruszeniem § 2 uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr XXVII/245/04 z 30 września 2004 roku, który stanowi, że warunkiem przyznania dotacji jest przedłożenie wniosku przez osobę prowadzącą placówkę oświatową w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Ponadto, kwota dotacji dla Gimnazjum Slavia wyliczona i przekazana przez Miasto i Gminę Strzelin w 2012 roku wynosiła 114.911,55 zł, natomiast wyliczona przez kontrolujących wyniosła

124.522,98 zł. Różnica stanowiła kwotę 9.611,43 zł i wynikała z błędnej interpretacji przepisu art. 90 ust 2a. ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, z którego wynika, że „Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego (...)”. Kontrolując ustalili że:

- dla gimnazjalisty o niepełnosprawności P-5 do wyliczenia dotacji przyjęto iloczyn standardu A dla kraju i wagi przypisanej do tej niepełnosprawności, nie uwzględniając wskaźnika korygującego dla Miasta i Gminy Strzelin. Kwota wyliczona i przekazana przez Gminę Strzelin na jednego gimnazjalistę niepełnosprawnego o wadze niepełnosprawności P-5 wynosiła 3.912,75 zł, a wyliczona przez kontrolujących wynosiła 3.966,27 zł,
- dla gimnazjalisty zdrowego do wyliczenia dotacji przyjęto kwotę standardu A dla kraju, a nie kwotę podstawową subwencji wraz z kwotą uzupełniającą z tytułu uczniów gimnazjum otrzymaną przez Gminę. Kwota dotacji na zdrowego gimnazjalistę gimnazjum niepublicznego wyliczona i przekazana przez Gminę Strzelin wynosiła 411,87 zł, a wyliczona przez kontrolujących wynosiła 434,62 zł.

Łącznie różnica pomiędzy kwotą dotacji przekazaną przez Gminę Strzelin a wyliczoną przez kontrolujących, w odniesieniu do trzech jednostek oświatowych wytypowanych do kontroli, stanowiła kwotę 45.829,05 zł.

#### **W zakresie rozliczania udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych**

Kontrola przestrzegania zasad udzielania dotacji, prawidłowości zawierania umów o powierzenie podmiotom spoza sektora finansów publicznych realizacji zadań publicznych, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczania wykazała nieprawidłowości w trzech, spośród czterech, kontrolowanych dotacji udzielonych w okresie od 2010 do 2012 roku.

Kontrola dotacji na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w 2010 roku”, udzielonej na podstawie umowy numer 4/KF/2010 z 7 stycznia 2010 roku, wykazała, że:

- udzielono dotacji w kwocie 100.000 zł, pomimo że Beneficjent dotacji nie wniósł na dzień zawarcia umowy, wymaganego w § 1 pkt 1 umowy, zaktualizowanego kosztorysu ofertowego. Przedmiotowy kosztorys, opiewający na kwotę 90.000 zł złożono dopiero 14 stycznia 2010 roku, czyli po zawarciu umowy,
- przekroczono możliwą do udzielania kwotę dotacji i naruszono postanowienie zawarte w pkt 4 ogłoszenia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych na terenie Miasta i Gminy Strzelin w zakresie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2010 roku, zgodnie z którym kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80 % kosztów realizacji zadania, a udzielona dotacja stanowiła 82 % kosztów realizacji całego zadania,

- rozliczono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pomimo, że Beneficjent dotacji nie wypełnił obowiązku wynikającego z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 157 poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Ponadto w § 9 umowy nr 4/KF/2010 postanowiono, że środki finansowe niewykorzystane do 31 grudnia 2010 roku, Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić w terminie do 15 stycznia 2011 roku na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Kontrola dotacji udzielonej w 2011 roku z budżetu Miasta i Gminy Strzelin na realizację zadania pn.: „Prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych oraz rozgrywek systemowych w grach zespołowych na terenie Miasta i Gminy Strzelin”, udzielonej na podstawie umowy numer 6/KF/2011 z 21 lutego 2011 roku, wykazała, że:

- przekroczono możliwą do udzielania kwotę dotacji i naruszono postanowienie zawarte w pkt 3 ogłoszenia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych na terenie Miasta i Gminy Strzelin w zakresie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2011 roku, zgodnie z którym kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80 % kosztów realizacji zadania. Zawarto umowę udzielenia dotacji w wysokości 80.000 zł na realizację zadania, pomimo że w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym Beneficjent wykazał do realizacji zadania jedynie środki pochodzące z dotacji,
- rozliczono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, pomimo, że Beneficjent dotacji w innych źródłach oraz wpłat i opłat adresatów oraz 200.000 zł, jako wartość pracy społecznej. Kwoty wykazane przez Beneficjenta dotacji w sprawozdaniu końcowym były różne od kwot wykazanych w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym, w którym określił wartość zadania na kwotę 80.000 zł i za źródło finansowania uznał tylko dotację z Miasta i Gminy Strzelin, Powyższe naruszało przepisy art. 14 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.), w myśl których oferta złożona w trybie, o którym mowa w art. 11 ust. 2 lub w art. 19a ust. 1 ustawy, zawiera w szczególności: kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz, czego nie zawierały oferty, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł.

Kontrola dotacji udzielonej w 2011 roku z budżetu Miasta i Gminy Strzelin na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie zajęć treningowych dla dzieci i młodzieży z różnych środowisk z terenu Miasta i Gminy Strzelin, udziału w rozgrywkach ligowych, turniejach ogólnopolskich i międzynarodowych w tenisie stołowym” wykazała, że zawarto 21 lutego 2011 roku umowę numer 1/KF/2011 i udzielono dotacji w kwocie 65.000 zł, pomimo że Beneficjent dotacji nie wniósł na dzień zawarcia umowy zaktualizowanego kosztorysu ofertowego i nie został wypełniony

wymóg określony w pkt 1 umowy, zgodnie z którym „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy (...) realizację zadania publicznego (...) określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę (...) z uwzględnieniem aktualizacji poszczególnych działań / harmonogramu / kosztorysu (...). Przedmiotowy kosztorys złożono dopiero 9 marca 2011 roku, czyli po zawarciu umowy.

Ponadto, stwierdzono, że 20 września 2011 roku udzielono dotacji w ramach umów o numerach: 4/ZSK/2011 na realizację zadania „Remont i adaptacja lokalu użytkowego pod salę treningową dla sekcji podnoszenia ciężarów Klubu Sportowego Strzelec w Strzelinie” w kwocie 35.447,76 zł oraz ZSK/2/2011 na realizację zadania pn.: „Poprawa bazy sportowej na terenie Gminy Strzelin poprzez budowę oświetlenia stadionu sportowego przy ul. Staromiejskiej w Strzelinie” w kwocie 29.333 zł, gdzie w podstawie prawnej powołano ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie. Powyższe dotacje udzielono z pominięciem trybu i zasad właściwych do ich udzielenia, a określonych w uchwale Rady Miejskiej Strzelina numer IX/77/11 z 31 maja 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Strzelin w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, a także bez złożenia wymaganych, w przedmiotowych umowach, ofert z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysów. Sprawozdania złożone w Gminie Strzelin, rozliczające otrzymane w ramach ww. umów dotacje, adresowane były do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego. Powyższe naruszało postanowienia zawarte w w/w uchwale Rady.

#### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym.**

W przypadku sprzedaży czterech nieruchomości (na 7 skontrolowanych) nie podano do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do obrotu prawnego (dotyczyło to nieruchomości położonych przy ul.: Kościuszki 31/10 w Strzelinie; we wsi Gębczyce dz. nr 15/35; Rybnej w Strzelinie dz. nr 43/7 AM 16; dz. nr 122 AM 1 w Wąwolnicy). Stanowiło to o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 35 ust 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm. oraz Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm.), stosownie do którego: „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę (...) informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie (...) na stronach internetowych właściwego urzędu”.

Informacje o wynikach przetargów na zbycie dwóch nieruchomości (nieruchomości: dz. nr 15/35 położona w Gębczycach oraz dz. nr 43/7 przy ul. Rybnej w Strzelinie) nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu, co świadczyło o nieprzestrzeganiu zapisów wynikających z §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), stosownie do którego właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Nabywcę nieruchomości położonej we wsi Gębczyce (działka nr 15/35 AM-1) nie zawiadomiono w formie pisemnej o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży. Natomiast nabywcę lokalu mieszkalnego nr 10 położonego przy ul. Kościuszki 31 w Strzelinie o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży zawiadomiono po upływie 21 dni od rozstrzygnięcia rokowań. Powyższym naruszono postanowienia wynikające z art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (...), najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”.

Przy sprzedaży trzech lokali mieszkalnych (nr 10 przy ul. Kościuszki 31 w Strzelinie, nr 5 przy ul. Piłsudskiego 6 w Strzelinie; nr 1 przy ul. Mickiewicza 14 w Strzelinie) protokoły z rokowań z nabywcami podpisano przed upływem sześciotygodniowego terminu, określonego w wykazach przedmiotowych nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co świadczyło o niewypełnieniu zapisu zawartego w art. 34 ust. 1 pkt. 1, 2 oraz ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W trzech przypadkach wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (dotyczy nieruchomości położonych: przy ul. Matejki 3 w Strzelinie; we wsi Gębczyce działka nr 15/35; przy ul. Rybnej w Strzelinie działka nr 43/7) nie zawierały wszystkich informacji wymaganych przez zapis zawarty w art. 35 ust. 2 pkt. 1, od 3 do 6. ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym „W wykazie, (...), określa się odpowiednio: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; (...), opis nieruchomości; przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania; termin zagospodarowania nieruchomości; cenę nieruchomości;(...)”.

### **W zakresie ustalenia premii regulaminowej dla Dyrektora Strzelińskiego Ośrodka Kultury.**

Zarządzeniem nr 0151/184/2010 z 26 listopada 2010 r. Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin ustaliła wynagrodzenie za pracę dla Dyrektora Strzelińskiego Ośrodka Kultury, na które składała się między innymi premia regulaminowa do 20% wynagrodzenia zasadniczego, w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenia. Premia została przyznana przez Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin na podstawie Regulaminu Premiowania Pracowników Strzelińskiego Ośrodka Kultury w Strzelinie, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 9/2007 Dyrektora Strzelińskiego Ośrodka Kultury w Strzelinie z 15 czerwca 2007 roku. Tymczasem stosownie do zapisów art. 31 ust. 1, 4 i 5 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. Z 2012 roku, poz. 406) „wynagrodzenie pracownika instytucji kultury składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy oraz dodatku za wieloletnią pracę. Pracownik pełniący funkcje kierownicze otrzymuje dodatek funkcyjny. Pracownik instytucji kultury może otrzymać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań, na okres wykonywania tych zadań albo za pracę w szczególnych warunkach

lub w szczególnym charakterze. Pracownik instytucji kultury może otrzymywać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy”. Ponadto stosownie do zapisów art. 5 ust. 1-3 ustawy z 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 245) osobom tym przysługują wyłącznie: wynagrodzenie miesięczne, nagroda roczna i świadczenia dodatkowe. W świetle orzecznictwa Sadu Najwyższego z 2 października 2009 roku (IIPK 109/09, lex nr 558294) świadczenia dodatkowe nie mogą mieć charakteru wynagrodzeniowego. Taki zaś charakter ma premia.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 roku nr 137, poz. 1541 ze zm.) w zakresie systematyczności kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych i wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do § 5 ust. 1 w związku z § 2 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie zapisów zawartych w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert i umowach o powierzenie podmiotom spoza sektora finansów publicznych realizacji zadań publicznych, a także postanowień ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) rozliczania wydatków w wysokościach przewidzianych i ujętych w zawartych umowach,
  - b) sprawowania merytorycznej kontroli przy zatwierdzaniu ofert i sprawozdań z realizacji zadań,
  - c) zawierania umów dotacyjnych po dostarczeniu przez podmioty ubiegające się o dotację, wszystkich wymaganych dokumentów i w terminach wyznaczonych przez Dotującego.
3. Zobowiązanie pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie otwartych konkursów ofert na zadania zlecane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za kontrolę realizacji tych zadań oraz ich rozliczanie do przestrzegania postanowień ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz postanowień uchwał Rady Miejskiej Strzelina w przedmiocie udzielania dotacji podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w następstwie wystawienia decyzji numer ZSK/1/2013 z dnia 24.05.2013 w sprawie zwrotu



- nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 10.000 zł w ramach umowy numer 4/KF/2010 z 7 stycznia 2010 roku.
5. Zweryfikowanie dokumentacji dotyczącej wszystkich udzielonych w latach 2010 - 2012 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach przeprowadzonego postępowania, a w szczególności o wynikających z niego rezultatach finansowych.
  6. Zweryfikowanie kwot dotacji udzielonych w 2012 roku jednostkom oświatowym na terenie Gminy Strzelina, z wyeliminowaniem opisanych w protokole uchybień i nieprawidłowości oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań i decyzjach podjętych w przedmiotowych sprawach.
  7. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach na realizację zamówień publicznych w zakresie zawierania aneksów do umów, w przypadku realizacji prac zamiennych/innych niż pierwotnie przewidziane, z zachowaniem formy pisemnej.
  8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), w szczególności w zakresie:
    - a) podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do obrotu prawnego poprzez ogłoszenie na stronie internetowej urzędu, stosownie do art. 31 ust. 1 ustawy,
    - b) pisemnego i terminowego doręczania nabywcom nieruchomości zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy,
    - c) podpisywania z nabywcami nieruchomości protokołów po upływie terminów określonych w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt. 1, 2 i ust. 2 ustawy,
    - d) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich wymaganych informacji, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy.
  9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), a w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów poprzez wywieszenie ich w siedzibie urzędu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
  10. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań podjętych w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegającej na przyznaniu premii Dyrektorowi Strzelińskiego Ośrodka Kultury.
  11. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub**

**przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Zdzisław Rataj

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Strzelinie