

**PROTOKÓŁ KONTROLI
GMINY STRZELCE OPOLSKIE**

**Urząd Miejski
w Strzelcach Opolskich
Pl. Myśliwca 1
47-100 Strzelce Opolskie
tel. 77 404 93 07**

Kontrolę przeprowadziły:

Iwona Frańczuk – starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu na podstawie upoważnienia nr 44/2017 z dnia 6 lipca 2017 r. w okresie od dnia 7 lipca 2017 r. do dnia 17 lipca 2017 r., z przerwą w dniu 11 lipca 2017 r.

Katarzyna Machowicz – młodszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu na podstawie upoważnienia nr 45/2017 z dnia 6 lipca 2017 r. w okresie od dnia 7 lipca 2017 r. do dnia 17 lipca 2017 r.

Zakres kontroli: kontrola sprawdzająca wykonanie wniosków pokontrolnych.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Magdalena Żelazna	-	Sekretarz
Urszula Killman	-	Skarbnik
Piotr Szuba	-	Naczelnik Wydziału Finansowego
Renata Janczura	-	Kierownik Referatu Budżetowego
Barbara Powąła	-	Inspektor w Referacie Budżetowym
Regina Serwata	-	Inspektor w Referacie Budżetowym
Lucyna Chrobak	-	Kierownik Referatu Kadr
Angelika Wnuk	-	Inspektor w Referacie Kadr
Henryk Czempiel	-	Kierownik Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji
Ingrida Jaskuła	-	Inspektor w Referacie Inicjatyw Gospodarczych i Promocji
Monika Mickiewicz	-	Naczelnik Wydziału Organizacyjnego
Katarzyna Kaliciak	-	Kierownik Referatu Organizacji
Dariusz Bolechowski	-	p.o. Kierownika Referatu Sportu i Rekreacji

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane o jednostce kontrolowanej

Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich posiada numer identyfikacyjny REGON: 000526535 - zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Opolu z dnia 16.07.2008 r. o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich z dnia 05.01.1995 r. nadano Urzędowi Miasta i Gminy w Strzelcach Opolskich numer identyfikacji podatkowej NIP: 756-10-01-727.

Gminie Strzelce Opolskie dnia 16.07.2008 r. nadano numer identyfikacyjny REGON: 531413277, decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich z dnia 21.01.2004 r. nadano Gminie Strzelce Opolskie numer identyfikacji podatkowej NIP: 756- 18- 58- 899.

1.1.1. Władze jednostki samorządu terytorialnego

Funkcję Burmistrza pełni Pan Tadeusz Goc wybrany w wyborach bezpośrednich – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 09.12.2014 r., Burmistrz złożył ślubowanie w dniu 09.12.2014 r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza ds. inwestycyjno-technicznych od dnia 01.02.2009 r. do nadal pełni Pan Józef Kampa, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 4/09 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 20 stycznia 2009 r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza ds. społecznych i promocji gminy od dnia 02.01.2007 r. do nadal pełni Pani Maria Feliniak, powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 10/06 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 15 grudnia 2006 r.

Funkcję Skarbnika od dnia 01.03.2005 r. do nadal pełni Pani Urszula Killman, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich nr XXXII/297/05 z dnia 23 lutego 2005 r.

Funkcję Sekretarza od dnia 15.12.2008 r. do nadal pełni Pani Magdalena Żelazna powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich nr XXVIII/241/08 z dnia 26.11.2008 r. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 902) z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania został przekształcony na umowę o pracę na czas nieokreślony

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

W terminie od dnia 1 sierpnia 2016 r. do dnia 5 października 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich

kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2015 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2009-2014 i 2016. Ustalenia kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 10 października 2016 r. Wnioski pokontrolne zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym nr NKO.401-13/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r. skierowanym do Burmistrza Strzelce Opolskich. Wystąpienie zawierało 4 wnioski pokontrolne. Informacje o wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu pismem nr OR. 1710.2.2016 z dnia 10 stycznia 2017 r.

Wniosek nr 1

Doprowadzić do przestrzegania dyspozycji art. 20 ust.1 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w zakresie terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Pismem nr OR. 1710.2.2016 z dnia 10 stycznia 2017 r. Gmina Strzelce Opolskie poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o działaniach, jakie zostały podjęte w zakresie ww. wniosku:

„W celu wyeliminowania nieprawidłowości związanych z przestrzeganiem dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, przypomniano wszystkim pracownikom referatu inwestycyjno-technicznego o ciężącym na nich obowiązku sporządzania dowodów wewnętrznych OT niezwłocznie po zakończeniu zadania inwestycyjnego oraz zobowiązano Kierownika referatu inwestycyjno-technicznego do wzmocnienia bieżącego nadzoru nad realizacją zadań przez podległych mu pracowników.”

Sprawdzono terminowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich w I półroczu 2017 r. Kontroli poddano ujęcie w ewidencji konta 011 zmian w stanie środków trwałych. W oparciu o obroty konta 011 ustalono, że w okresie od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. dokonano 43 operacji księgowych dotyczących przychodów środków trwałych na łączną kwotę 1 076 983,46 zł, 46 operacji dotyczących rozchodów środków trwałych na łączną kwotę 968 763,78 zł. Szczegółową analizą objęto zapisy w ewidencji środków trwałych za okres III-V 2017 r., dowody przyjęcia środka trwałego OT, dowody likwidacji środka trwałego – LT, faktury zakupu, sprzedaży środków trwałych, akty notarialne, decyzje o wygaszeniu trwałego zarządu, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokoły odbioru końcowego i przekazania

zakończonych inwestycji do użytku. Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Data operacji gosp. tj. zakupu, odbioru, rodzaj i nr dowodu	Wartość zwiększenia/zmniejszenia stanu ŚT (w zł)	Data ujęcia zmiany w ewidencji księgowej (konta 011)	Nr dowodu księgowego
1.	zamiatarka chodnikowo- uliczna CITY RANGER	f-ra nr FV0515/04/2017 z 24.04.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 24.04.2017 r. OT nr 18969 z 24.04.2017 r.	316 110,00	24.04.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 4/DŚT/238
2.	chodnik, ul. Krótka w Roźniątowie	protokół odbioru końcowego robót z 16.05.2017 r., f-ra nr 9/05/2017 z 17.05.2017 r. OT nr 19089 z 31.05.2017 r.	17 170,89	31.05.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 5/DŚT/409
3.	urządzenie do oczyszczania wody (system uzdatniania wody w CRWiS w Strzelcach Opolskich)	protokół odbioru końcowego robót z 19.05.2017 r., f-ra nr FA/94/2017 z 19.05.2017 r., OT nr 19100 z 31.05.2017 r.	150 300,00	31.05.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 5/DŚT/465
4.	oświetlenie uliczne ul. Sportowej w Dziewkowicach	protokół odbioru końcowego robót z 7.03.2017 r., OT nr 18902 z 27.03.2017 r.	20 487,80	27.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/133
5.	oświetlenie awaryjne w holu Ratusza Urzędu Miejskiego	protokół odbioru końcowego robót z dnia 8.03.2017 r., f-ra nr TT/1703/004 z 16.03.2017 r. OT nr 18936 z dnia 22.03.2017 r.	12 600,00	22.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/176
6.	udział 110/10 000 części działki nr 4698/1 k.m. 15 o pow. 0,0676 ha, obręb Strzelce Opolskie	decyzja nr GN.IV.722244-5/17 z dnia 15.03.2017 r. Burmistrza o wygaszeniu trwałego zarządu, OT nr 18941 z dnia 15.03.2017 r.	450,60	15.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/186
7.	udział 110/10 000 części działki nr 4698/1 k.m. 15 o pow. 0,0676 ha, obręb Strzelce Opolskie	umowa oddania w użytkowanie wieczyste udziału w gruncie - akt notarialny Rep. A 2968/2017 z 15.03.2017 r., LT nr 10296 z dnia 15.03.2017 r.	450,60	15.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/188
8.	lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Osiedle Piastów Śląskich 5 w Strzelcach Opolskich	decyzja nr GN.IV.722244-5/17 z dnia 15.03.2017 r. Burmistrza o wygaszeniu trwałego zarządu, OT nr 18942 z dnia 15.03.2017 r.	8 402,73	15.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/187
9.	lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Osiedle Piastów Śląskich 5 w Strzelcach Opolskich	umowa sprzedaży lokalu mieszkalnego - akt notarialny Rep. A 2968/2017 z 15.03.2017 r., LT nr 10297 z dnia 15.03.2017 r.	8 402,73	15.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/189
10.	działka nr 853 k.m.2 o pow. 0,0760 ha, obręb Szymiszów	umowa sprzedaży - akt notarialny Rep. A 4103/2017 z dnia 10.04.2017 r. LT 10303 z 10.04.2017 r.	130,00	10.04.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 4/DŚT/247
11.	działka nr 3846/2 k.m. 17 o pow. 0,0411 ha, obręb Strzelce Opolskie	umowa sprzedaży - akt notarialny Rep. A 5028/2017 z dnia 28.04.2017 r. LT 10304 z 28.04.2017 r.	205,50	28.04.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 4/DŚT/248
12.	Działka nr 478/1 k.m. 2 pow. 0,3471 ha, obręb Szymiszów	Umowa sprzedaży - akt notarialny Rep. A 5435/2017 z dnia 12.05.2017 r. LT 10308 z 12.05.2017 r.	13 884,00	12.05.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 5/DŚT/416

13.	Działka nr 3848/2 k.m. 17 o pow. 0,0222 ha, obręb Strzelce Opolskie	Umowa sprzedaży - akt notarialny Rep. A 5590/2017 z dnia 17.05.2017 r. LT 10309 z 17.05.2017 r.	40,00	17.05.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 5/DŚT/417
14.	Działka nr 52/1 k.m. 1 o pow. 0,2187 ha, obręb Sucha	Umowa sprzedaży - akt notarialny Rep. A 2457/2017 z dnia 3.03.2017 r. LT 10291 z 3.03.2017 r.	2 134,00	3.03.2017 r.	DOW/JWUM-2017, 3/DŚT/177

Podstawą przychodu w ewidencji ww. środków trwałych były dowody OT, podstawą rozchodu - dowody LT. Dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości nie stwierdzono, w związku z powyższym należy uznać wniosek nr 1 za wykonany.

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie przypadków nieterminowego przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej zarządzeń Burmistrza i uchwał Rady Miejskiej objętych nadzorem Izby. Przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 90 ust 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn zm.).

W odpowiedzi o wykonaniu ww. wniosku (pismo z dnia 10 stycznia 2017 r.) Gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o działaniach, jakie zostały podjęte: „Osoby odpowiedzialne za przekazywanie uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostały zobowiązane do podjęcia działań, które skutecznie zmienią dotychczasową procedurę i wyeliminują nieuzasadnione przypadki nieterminowego przekazywana aktów prawnych do organu nadzoru.

Sprawdzono, czy zarządzenia Burmistrza, uchwały Rady Miejskiej zostały terminowo przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Kontrolą objęto I kwartał 2017 r. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Zarządzenie Burmistrza Strzelec Opolskich	z dnia	data przekazania do RIO
1.	Zarządzenie NR 15/2017 w sprawie zmian w planie wydatków budżetu gminy na 2017 r.	20.01.2017 r.	20.01.2017 r.
2.	Zarządzenie NR 25/2017 zmian budżetu gminy w związku ze zmianą dotacji celowych	30.01.2017 r.	06.02.2017 r.
3.	Zarządzenie NR 28/2017 w sprawie zmian w planie wydatków budżetu gminy na 2017 r.	21.02.2017 r.	28.02.2017 r.
4.	Zarządzenie NR 36/2017 w sprawie zmian budżetu gminy w związku ze zmianą dotacji celowych	27.02.2017 r.	03.03.2017 r.
5.	Zarządzenie NR 44/2017 w sprawie zmian w planie wydatków budżetowych gminy na 2017 r.	10.03.2017 r.	16.03.2017 r.

6.	Zarządzenie NR 52/2017 w sprawie zmiany budżetu gminy w związku ze zmianą dotacji celowych	21.03.2017 r.	27.03.2017 r.
7.	Zarządzenie NR 57/2017 w sprawie zmian w planie wydatków budżetu gminy na 2017 r.	29.03.2017 r.	04.04.2017 r.
Uchwały Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich			
L.p.		data podjęcia	data przekazania do RIO
1.	<ul style="list-style-type: none"> - Uchwała Nr XXXI/239/2017 zmieniająca uchwałę Nr XXVIII/226/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelce Opolskie na 2017 r. - Uchwała Nr XXXI/241/2017 w sprawie zmieniająca uchwałę Nr XXVIII/224/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego Gminy Strzelce Opolskie Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu „Strzelec” na 2017 r. - Uchwała Nr XXXI/242/2017 w sprawie udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie zadania realizowanego przez Uniwersytet Opolski pn. „Modernizacja obiektu dydaktycznego Uniwersytetu Opolskiego przy ul. Oleskiej 48 w Opolu” - Uchwała Nr XXXI/244/2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na zadanie realizowane przez Powiat Strzelecki pn. „Dofinansowanie do zakupu nowego samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych dla Warsztatów Terapii Zajęciowej w Zawadzkiem” 	22.02.2017 r.	24.02.2017 r.
2.	Uchwała Nr XXXI/240/2017 zmieniająca Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Strzelce Opolskie na lata 2017-2020 przyjętą Uchwałą XXVIII/225/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 grudnia 2016 r.	22.02.2017 r.	23.02.2017 r.
3.	<ul style="list-style-type: none"> - Uchwała Nr XXXII/245/2017 zmieniająca uchwałę Nr XXVIII/226/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelce Opolskie na 2017 r. - Uchwała Nr XXXII/249/2017 w sprawie udzielenia dotacji dla Szpitala Powiatowego im. Prałata J. Głowatzkiego w Strzelcach Opolskich 	22.03.2017 r.	27.03.2017 r.
4.	Uchwała Nr XXXII/246/2017 zmieniająca Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Strzelce Opolskie na lata 2017-2020 przyjętą uchwałą XXVIII/225/2016 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 20 grudnia 2016 r.	22.03.2017 r.	23.03.2017 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ww. zarządzenia i uchwały zostały przesłane do organu nadzoru w ustawowym terminie, wobec powyższego należy uznać wnioski 2 zaleceń pokontrolnych za wykonane.

Wniosek nr 3

Rozliczyć opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobrane w nieprawidłowych wysokościach. W zakresie pobierania tych opłat stosować przepis art. 11¹

ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).

Pismem nr OR. 1710.2.2016 z dnia 10 stycznia 2017 r. Gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach, jakie zostały podjęte w zakresie wykonania ww. wniosku: „W związku z pobraniem w dziesięciu przypadkach w 2015 r. nieprawidłowych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (protokół kontroli str. 66-68) tj. w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, dokonano rozliczeń tych zezwoleń zgodnie z przepisem art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, i tak:

- niedopłaty za zezwolenia I-5/A-5/2015, I-5/B-4/2015, I-5/C-4/2015, II-5/A-5/2015, łącznie kwota 4,00 zł, zostały wpłacone przez przedsiębiorców do kasy Urzędu w dniu 19.12.2016 r.;
- nadpłata za zezwolenia I-2/A-2/2015, kwota 11,50 zł została zwrócona na konto Shell Polska Sp. z o.o. w dniu 21.12.2016 r.;
- nadpłata za zezwolenia II-1/A-1/2015, II-1/B-1/2015 r. kwota 5,76 zł została zwrócona na konto Strzeleckiego Ośrodka Kultury w dniu 21.12.2016 r.;
- nadpłata za zezwolenia I-4/A-4/2015, I-4/B-3/2015, I-4/C-3/2015 w kwocie 77,68 zł została zwrócona przedsiębiorcy Panu Wojciechowi Tomczyk 12 listopada 2015 r. – odbiór w kasie Urzędu.”

W oparciu o ewidencję księgową prowadzoną do konta 221-02 za 2015 r. i 2016 r., przedłożone do kontroli dowody źródłowe dot. opłaty z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że Gmina Strzelce Opolskie zgodnie ze złożoną informacją o wykonaniu wniosków pokontrolnych dokonała:

- zwrotu w dniu 21.12.2016 r. (WB nr 251 z dnia 21.12.2016 r.) na rachunek kontrahenta nr 81769 (Shell Polska Sp. z o.o.) nadpłaconej opłaty w wysokości 11,50 zł za wydane zezwolenie nr I-2/A-2/2015, na rachunek kontrahenta nr 87028 (Strzelecki Ośrodek Kultury) zwrotu nadpłaconej opłaty w wysokości 5,76 zł za wydane zezwolenia nr II-1/A-1/2015, II-1/B-1/2015 r.,
- zwrotu w dniu 24.11.2015 r. i wypłaciła w kasie Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich dla kontrahenta nr 89921 (W. Tomczyk) nadpłaconą opłatę w wysokości 77,68 zł za wydane zezwolenia nr I-4/A-4/2015, I-4/B-3/2015, I-4/C-3/2015, (RK nr 200 z dnia 24.11.2015 r.).

W dniu 19.12.2016 r. (RK nr 232 z dnia 19.12.2016 r.) w kasie Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich kontrahent o nr 181868 dokonał wpłaty kwoty 3,23 zł stanowiącej niedopłatę od wydanych zezwoleń nr I-5/A-5/2015, I-5/B-4/2015, I-5/C-4/2015, kontrahent o

nr 91147 dokonał wpłaty kwoty 0,77 zł stanowiącej niedopłatę od wydanego zezwolenia nr II-5/A-5/2015.

Ponadto sprawdzono prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w I półroczu 2017 r.

W 2017 r. na terenie Gminy Strzelce Opolskie w zakresie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych i zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych obowiązywała uchwała nr VI/31/03 z dnia 26 lutego 2003 r. Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich w sprawie ustalenia dla terenu gminy Strzelce Opolskie ilości punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych zmieniona uchwałą nr XL/365/05 z dnia 14 grudnia 2005 r., nr XXXVIII/286/2013 z dnia 26 września 2013 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-D-14 i 101-01 (85154/0480) ustalono, że Gmina osiągnęła w I półroczu 2017 r. dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w wysokości 501 086,69 zł. Dochody z tego tytułu zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

W oparciu o rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w I półroczu 2017 r. wydano łącznie 60 zezwoleń, w tym 11 zezwoleń jednorazowych. Sprawdzone prawidłowość udzielania zezwoleń i pobierania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Szczegółowe ustalenia zawiera zamieszczona poniżej tabela.

Lp.	Nr i data zezwolenia Data odbioru decyzji	Rodzaj alkoholu	Wysokość opłaty rocznej (zł)	Okres ważności zezwolenia	Opłata pobrana/ wysokość raty (zł)	Data wpłaty, nr dowodu księgowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	II-1/C-1/2017 z dnia 25.04.2017 r. Odbiór decyzji: 27.04.2017 r.	C - pow. 18%	2 100,00	1.05.2017 r. 30.04.2023 r.	1 409,59	26.04.2017 r. WB nr 81
2.	II-3/A-3/2017 z dnia 9.06.2017 r. Odbiór decyzji: 9.06.2017 r.	A - do 4,5% oraz piwo	525,00	9.06.2017 r. 30.06.2023 r.	296,30	9.06.2017 r. KP nr JDUM/107/2724
3.	I-1/A-1/2017 z dnia 2.01.2017 r. Odbiór decyzji: 2.01.2017 r.	A - do 4,5% oraz piwo	525,00	2.01.2017 r. 31.05.2023 r.	523,57	2.01.2017 r. KP nr JDUM/1/4
4.	I-1/B-1/2017 z dnia 2.01.2017 r. Odbiór decyzji: 2.01.2017 r.	B - pow. 4,5% do 18%	525,00	2.01.2017 r. 31.05.2023 r.	523,57	2.01.2017 r. KP nr JDUM/1/4
5.	I-1/C-1/2017 z dnia 2.01.2017 r. Odbiór decyzji: 2.01.2017 r.	C - pow. 18%	2 100,00	2.01.2017 r. 31.05.2023 r.	2 094,26	2.01.2017 r. KP nr JDUM/1/4

6.	I-2/A-2/2017 z dnia 6.03.2017 r. Odbiór decyzji: 7.03.2017 r.	A - do 4,5% oraz piwo	525,00	7.03.2017 r. 30.04.2023 r.	431,51	6.03.2017 r. WB nr 45
7.	I-2/B-2/2017 z dnia 6.03.2017 r. Odbiór decyzji: 7.03.2017 r.	B - pow. 4,5% do 18%	525,00	7.03.2017 r. 30.04.2023 r.	431,51	6.03.2017 r. WB nr 45
8.	I-2/C-2/2017 z dnia 6.03.2017 r. Odbiór decyzji: 7.03.2017 r.	C - pow. 18%	2 100	7.03.2017 r. 30.04.2023 r.	1 726,03	6.03.2017 r. WB nr 45
9.	I-16/A-16/2017 z dnia 29.06.2017 r. Odbiór decyzji: 29.06.2017 r.	A - do 4,5% oraz piwo	525,00	1.07.2017 r. 31.05.2023 r.	264,66	29.06.2017 r. KP nr JDUM/119/2931
10.	I-16/B-13/2017 z dnia 29.06.2017 r. Odbiór decyzji: 29.06.2017 r.	B - pow. 4,5% do 18%	525,00	1.07.2017 r. 31.05.2023 r.	264,66	29.06.2017 r. KP nr JDUM/119/2931
11.	I-16/C-15/2017 z dnia 29.06.2017 r. Odbiór decyzji: 29.06.2017 r.	C - pow. 18%	2 100,00	1.07.2017 r. 31.05.2023 r.	1 058,63	29.06.2017 r. KP nr JDUM/119/2931

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- zezwolenia zostały wydane przez Burmistrza, bądź z jego upoważnienia przez Kierownika Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji,
- we wszystkich przypadkach zezwolenia wydano na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, zawierających wymagane załączniki,
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Miejskiej,
- w wybranej próbie, przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r. złożyli w terminie do 31 stycznia 2017 r. pisemne oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2016 r.,
- zezwolenia wydawano oddzielnie na każdy rodzaj alkoholu zgodnie z ar. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. z 2016, poz. 487 z póź.zm.), dalej: u.w.t.p.a.,
- opłaty zostały wniesione przed wydaniem zezwoleń w wysokości zgodnej z art. 11¹ ust. 2, 5 u.w.t.p.a., proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia zgodnie z art. 11¹ ust. 8 u.w.t.p.a.

Nieprawidłowości nie stwierdzono, wobec powyższego należy uznać wniosek 3 zaleceń pokontrolnych za wykonany.

Wniosek nr 4

Zaniechać zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na wykonywanie zadań objętych zakresem czynności ustalonych dla zajmowanych przez

pracowników stanowisk pracy zgodnie z art. 22 § 1 Kodeksu Pracy (tekst jednolity Dz. U 2016 r. poz. 1666).

W odpowiedzi o wykonaniu ww. wniosku Gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o działaniach, jakie zostały podjęte:

„W kwestii zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na wykonywanie zadań objętych zakresem czynności, ustalonych dla zajmowanych przez pracowników stanowisk pracy, w szczególności w zakresie powierzania zadań organizowania i przeprowadzania wyborów, podjęto działania zmierzające do niezawierania w przyszłości niewłaściwych umów. Ponadto po przeanalizowaniu zakresów czynności pracowników wykonujących zadania wyborcze dokonano w nich odpowiednich zmian, tak aby powierzanie zadań było zgodne z art. 22 § 1 Kodeksu Pracy.” - pismo nr OR. 1710.2.2016 z dnia 10 stycznia 2017 r.

Na podstawie udostępnionych akt osobowych pracowników, kontrola wykazała, że w przypadku dwóch osób dokonano zmian w zakresach czynności i obowiązków poprzez:

- przedstawienie w dniu 27.12.2016 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektora w Referacie Organizacji nowego zakresu czynności i obowiązków z pominięciem pkt. 11 dotychczasowego zakresu z dnia 27.04.2012 r. w brzmieniu: *„współdział w organizacji i przeprowadzaniu wyborów, spisów powszechnych i referendów”*,
- przedstawienie w dniu 19.12.2016 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Samodzielnego Referenta w Referacie Organizacji nowego zakresu czynności i obowiązków z pominięciem pkt. 18 dotychczasowego zakresu z dnia 03.06.2013 r. w brzmieniu: *„współdział w organizacji i przeprowadzaniu wyborów, spisów powszechnych i referendów”*.

Na podstawie złożonego oświadczenia przez Kierownika Referatu Organizacji stanowiącego załącznik nr II/1 do protokołu kontroli ustalono, że w I półroczu 2017 r. zostało zawartych 25 umów zlecenia z pracownikami Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich na wykonanie niżej wymienionych czynności:

- doręczenie decyzji podatkowych,
- przegląd i porządkowanie placów zabaw,
- obsługa gości Strzeleckich Targów Wiosennych,
- rozklejanie plakatów Strzeleckich Targów Wiosennych,

- konferansjerka Strzeleckich Targów Wiosennych,
- obsługa Dni Ziemi Strzeleckiej.

Wykaz umów zleceń zawartych w I półroczu 2017 r. stanowi załącznik do oświadczenia złożonego przez Kierownika Referatu Organizacji.

Badaniem objęto prawidłowość zawarcia nw. 16 umów zlecenia (poz. 1-15, 17 wykazu umów zlecenia).

1. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 99/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a M.S - Inspektorem w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulic: Fabryczna, F. Chopina, Jarzębowa, Młyńska, Osiedle Parkowa, Piłsudskiego, Strażacka, Strzelców Bytomskich i Topolowa. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek złożono w dniu 23.02.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 658,48 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
2. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 100/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a D.L. – Podinspektorem w referacie Podatkowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulicy Os. Piastów Śląskich. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 303,68 zł netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
3. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 101/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a K.S. - Inspektorem w Referacie Budżetowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające

wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich w zakresie ulicy Sosnowej. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 482,61 zł netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.

4. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 102/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a M.S – Inspektorem w Urzędzie Stanu Cywilnego w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulic: Agatowa, Bursztynowa, H. Pobożnego, Krzywoustego, Łokietka, Mieszka I, Nefrytowa, Rubinowa, Świerczewskiego, Topazowa i Wyszyńskiego. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek do umowy złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 1144,15 zł netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
5. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 103/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem, a A.K. - Specjalistą w Referacie Gospodarki komunalnej i Ochrony Środowiska w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulic: Blokowa, Brzozowa, Chrobrego, Dąbrowskiego, Grunwaldzka, Kołtątaja, Ks. Alberta, Lange, Ligonía, Ludowa, Ogrodowa, Opolska, Os. Piastów Śl., Powstańców Śl., Wałowa, Wojska Polskiego, Wrzosowa i Zielona. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Rachunek złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 1078,73 zł. netto (wyciąg bankowy nr

276

- WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
6. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 104/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem, a J.M. - Podinspektorem w Referacie Podatkowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich w zakresie ulic: Asnyka, Dębowa, Jankowskiego, J. Rychła, Krakowska, M. Konopnickiej i Moniuszki. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek do umowy złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 1444,78 zł netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
7. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 105/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem, a Z.S. - Inspektorem w Referacie Podatkowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulicy Os. Piastów Śląskich. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek do umowy złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 669,73 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
8. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 106/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a J.K. - Specjalistą w Referacie Podatkowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 r. z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulic Dworcowa, Kopernika, Kościuszki, Miarki, Os. Piastów Śl., Pl. Targowy, Pl. Żeromskiego, Prusa, Wajdy oraz Żwirki i Wigury. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane

- na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 1465,21 zł netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
9. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 107/17) została zawarta w dniu 14.02.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a M.O. - Inspektorem w Referacie Budżetowym w celu wykonania skutecznego doręczenia przesyłek zawierających decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok z terenu Strzelec Opolskich, w zakresie ulic: A. Bożka, Broniewskiego, Gogolińska, Jordanowska, Krakowska, M. Prawego, Orzeszkowej, Rozenbergów, Rynek, Sienkiewicza i Struga. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 1 marca 2017 r. Wynagrodzenie ustalono jako iloczyn kwoty 3,90 zł i ilości przesyłek doręczonych. Rachunek do umowy złożono w dniu 02.03.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 08.03.2017 r. w kwocie 1538,83 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/47/2017 z dnia 08.03.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
10. Umowa nr KSR/37/2017 (wg rejestru Ref. Organizacji nr 191/17) została zawarta w dniu 01.04.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a Z.S. - Konserwatorem w Referacie Sportu i Rekreacji w celu nadzorowania placów zabaw i wykonywania prac związanych z codziennym wykonaniem przeglądów placów zabaw zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do umowy i odnotowaniu uwag w książce placów zabaw. Okres obowiązywania umowy ustalono od dnia 01.04.2017 r. do dnia 31.10.2017 r. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 500,00 zł brutto miesięcznie oraz określono, iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania prac i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni. Rachunek złożono w dniu 02.05.2017 r. i odpowiednio w dniu 01.06.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 11.05.2017 r. w kwocie 363,62 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/91/2017 z dnia 11.05.2017 r.) oraz odpowiednio w tej samej kwocie w dniu 09.06.2017 r. (wyciąg bankowy nr WB/112/2017 z dnia 09.06.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.
11. Umowa nr KSR/33/2017 (wg rejestru Ref. Organizacji nr 188/17) została zawarta w dniu 01.04.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a Z.S. - Konserwatorem w Referacie Sportu i Rekreacji w celu przeprowadzania codziennego przeglądu stanu urządzeń zabawowych

oraz prac związanych z utrzymaniem czystości i koszeniem terenów zielonych na placach zabaw „Ogródek Jordanowski” w Strzelcach Opolskich oraz plac zabaw przy ul. Sosnowej w Strzelcach Opolskich. Okres obowiązywania umowy ustalono od dnia 01.04.2017 r. do dnia 31.10.2017 r. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 850,00 zł brutto miesięcznie oraz określono, iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania prac i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni. Rachunek złożono w dniu 02.05.2017 r. i odpowiednio w dniu 01.06.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 11.05.2017 r. w kwocie 618,45 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/91/2017 z dnia 11.05.2017 r.) oraz odpowiednio w tej samej kwocie w dniu 09.06.2017 r. (wyciąg bankowy WB/112/2017 z dnia 09.06.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.

12. Umowa KSR/38/2017 (wg rejestru Ref. Organizacji nr 192/17) została zawarta w dniu 01.04.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a K.D. - Samodzielnym Referentem w Referacie Sportu i Rekreacji w celu nadzorowania placów zabaw i wykonywania prac związanych z codziennym wykonywaniem przeglądów placów zabaw zgodnie z wykazem do umowy i odnotowaniu uwag w książce placów zabaw. Umowa zawarta została w terminie od 01.04.2017 r. do 31.10.2017 r. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 500,00 zł brutto miesięcznie oraz określono, iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania prac i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni. Rachunek złożono w dniu 04.05.2017 r. i odpowiednio w dniu 03.06.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 11.05.2017 r. w kwocie 363,62 zł. netto (wyciąg bankowy nr WB/91/2017 z dnia 11.05.2017 r.) oraz odpowiednio w tej samej kwocie w dniu 09.06.2017 r. (wyciąg bankowy WB/112/2017 z dnia 09.06.2017 r.).

W związku z ww. przedmiotem umowy zlecenia oraz zakresem czynności i obowiązków określonych w ramach stosunku pracy Samodzielnego Referenta zwrócono się do p.o. Kierownika Referatu Sportu i Rekreacji z następującym pytaniem:

„Proszę wyjaśnić na czym polegają czynności zlecone do wykonania w umowie zlecenia nr KSR/38/2017 z dnia 01.04.2017 r. zawartej pomiędzy Burmistrzem, a pracownikiem Klaudiją Długosz (nadzorowanie placów zabaw i wykonywanie prac związanych z codziennym wykonaniem przeglądów placów zabaw zgodnie z załączonym wykazem stanowiącym załącznik do umowy) oraz jakie czynności są wykonywane w ramach stosunku pracy, gdzie zakres obowiązków pracownika z dnia 01.02.2013 r. obejmuje m.in.:

- nadzór nad obiektami administrowanymi przez Referat Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich,
- nadzór i prowadzenie ewidencji przeglądów gminnych placów zabaw będących w zarządzie Referatu Sportu i Rekreacji,
- nadzór nad przygotowaniem obiektów sportowych, rekreacyjnych oraz placów zabaw do sezonu.”

W odpowiedzi p.o. Kierownika Referatu RiS wskazał:

”1. Czynności w ramach umowy zlecenia polegają na przeprowadzeniu codziennej kontroli placów zabaw pod względem bezpieczeństwa korzystających z nich osób. Jest to praca wykonywana sezonowo od kwietnia do października, kiedy to pogoda umożliwia korzystanie z placu zabaw. Kontrole zgodnie z przepisami należy wykonywać nie rzadziej niż siedem dni. Biorąc pod uwagę bezpieczeństwo osób zarówno przebywających jak i korzystających z urządzeń znajdujących się na placu zabaw, gmina zleca przeprowadzenie codziennych przeglądów placów zabaw, które prowadzone są przez pięć osób. Osoby te, kontrolując odnotowują informację dot. usterek bądź innych zastrzeżeń w dokumencie „Lista bieżących kontroli dziennych”. Następnie wyniki z w/w przeglądów przyjmuje kierownik referatu, który decyduje o dalszym postępowaniu.

Kontrola (nadzór) placów zabaw odbywa się przez oględziny umożliwiające ujawnienie oczywistych zagrożeń mogących być wynikiem zużycia (zerwania zawiesia, odkręcenia śrub, poluzowania lin itp.), wandalizmu (rozbicia butelek, wywrócenia koszy oraz innych uszkodzeń nawet połamania drewnianych belek, szczebli drabinek itp.) lub warunków atmosferycznych – zwaleniem konarów drzew, gałęzi czy całego drzewa .

2. Zakres Obowiązków i Odpowiedzialności Pani Klaudii Długosz nie obejmuje przeprowadzenie przeglądu dziennego placów zabaw lecz ewidencjonowanie wszystkich dwudziestu trzech placów zabaw.

Nadzór i prowadzenie ewidencji przeglądów gminnych placów zabaw będących w zarządzie Referatu Sportu i Rekreacji min. polega na:

- nadzorowaniu terminowości i ewidencjonowaniu przeglądów (okresowych dziennych, kontroli funkcjonalnej - raz na kwartał, corocznej kontroli i przeglądu pięć – letniego).
- zbieraniu informacji dot. opinii korzystających osób jak również informacji z jakiego sprzętu chcieliby korzystać by móc doposażyć plac zabaw w taki sprzęt by spełniał oczekiwania korzystających osób.
- nadzorowaniu prac remontowych wykonywanych zgodnie z zaleceniami ujętymi w protokołach pokontrolnych przeglądów jednorocznych bądź pięcioletnich placów zabaw.

3. Nadzór nad obiektami bądź przygotowanie tychże obiektów do sezonu ma na celu zaspokojenie bardzo szeroko rozumianych działań nie tylko dotyczących placów zabaw ale również pozostałych obiektów - siłowni zewnętrznych, Hali Sportowej, Pływalni Odkrytej czy też terenów rekreacyjno - sportowych . Ewidencjonowanie ich, bieżące utrzymanie (opłat za media, prąd, energia, woda, zakup środków czystości), wykonanie wymaganych przeglądów, prowadzenie procedur związanych z doposażeniem sprzętu siłowego, sportowego oraz zakupem urządzeń na boiska sportowe (piłko chwyty, bramki, barierki), prowadzenie księzek obiektów budowlanych itp. to działania, które mają na celu zapewnienie bezpieczeństwa osób korzystających z obiektów administrowanych przez referat.”

W związku z powyższym kontrolujący przyjmują treść złożonego wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr II/2 do protokołu kontroli.

Kserokopia zakresu czynności oraz umowy zlecenia znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/1.

13. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 197/17) została zawarta w dniu 18.04.2017 r. pomiędzy Z-cą Burmistrza a M.N. – Specjalistą w Referacie Organizacji w celu obsługi i przygotowania poczęstunku dla gości podczas „Strzeleckich Targów Wiosennych” na pl. Żeromskiego. Umowa zawarta została w terminie od dnia 22.04.2017 r. do dnia 23.04.2017 r. w godzinach od 9.00 do 18.00. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 420,00 zł, oraz określono iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania prac i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało wypłacone na podstawie rachunku z dnia 24.04.2017 r. w dniu 26.04.2017 r. gotówką w kwocie 305,80 zł netto na podstawie przedłożonego rachunku przez Zleceniobiorcę (raport kasowy nr 50 za okres od 25.04.2017 r.-26.04.2017 r.).

W związku z ww. przedmiotem umowy zlecenia oraz zakresem czynności i obowiązków określonych w ramach stosunku pracy Specjalisty w Referacie Organizacji zwrócono się do Kierownika Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji sporządzającego umowę dla pracownika z następującym pytaniem:

„Proszę wyjaśnić na czym polegają czynności zlecone do wykonania w umowie zlecenia (brak numeru) z dnia 18.04.2017 r. zawartej pomiędzy Z-cą Burmistrza, a pracownikiem Marią Nadolską (wykonywanie pracy polegającej na obsłudze i przygotowaniu poczęstunku dla gości podczas „Strzeleckich Targów Wiosennych” na pl. Żeromskiego) oraz jakie czynności są wykonywane w ramach stosunku pracy, gdzie zakres obowiązków pracownika z dnia 04.07.2016 r. obejmuje m.in.: współudział w organizacji spotkań, narad oraz

uroczystości lokalnych i państwowych, organów gminy z organizacjami, stowarzyszeniami, związkami zawodowymi oraz mieszkańcami gminy.”

W odpowiedzi Kierownik Referatu IGiP wskazał:

„Podczas imprezy wystawienniczej Strzeleckie Targi Wiosenne w dniach 22-23 kwietnia 2017 roku pani Marii Nadolskiej zlecone zostało prowadzenie kawiarenki z bezpłatnymi poczęstunkami dla wystawców oraz osób występujących w części artystycznej.

Z otrzymanych informacji, wiem że pani Maria Nadolska zatrudniona w Referacie Organizacji w ramach zakresu obowiązków wykonuje czynności m.in. przygotowywania scenariuszy spotkań, sporządzania listy gości, wysyłki zaproszeń, zapewnienia sprawnego przebiegu spotkań i uroczystości. Zakres jej obowiązków związany jest z realizacją zadań przypisanych Referatowi Organizacji.

Targi organizowane przez Referat Inicjatyw Gospodarczych i Promocji nie są spotkaniem, naradą, ani uroczystością. Nie służą do kontaktu organów gminy z organizacjami, stowarzyszeniami, czy też mieszkańcami. Targi są dla przedsiębiorców imprezą promocyjną, a dla mieszkańców atrakcją handlowo-kulturalną.

Pani Maria Nadolska nie jest pracownikiem referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji, a jej zakres obowiązków w ramach stosunku pracy nie obejmuje czynności przewidzianych w umowie zlecenia.”

W związku z powyższym kontrolujący przyjmują treść złożonego wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr II/3 do protokołu kontroli.

Kserokopia zakresu czynności oraz umowy zlecenia znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/1.

14. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 198/17) została zawarta w dniu 18.04.2017 r. pomiędzy Burmistrzem a R.S. - Konserwatorem w Referacie Administracyjno-Gospodarczym w celu rozklejania plakatów na terenie miasta i gminy w związku z organizacją „Strzeleckich Targów Wiosennych” oraz prace w hali namiotowej – rozwieszanie banerów. Umowa zawarta została w terminie od dnia 21.04.2017 r. do dnia 23.04.2017 r. w godzinach od 9.00 do 18.00. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 400,00 zł, oraz określono, iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania prac i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało wypłacone na podstawie rachunku z dnia 24.04.2017 r. w dniu 26.04.2017 r. gotówką w kwocie 291,10 zł. netto na podstawie przedłożonego rachunku przez Zleceniobiorcę (raport kasowy nr 50 za okres od 25.04.2017 r.-26.04.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.

15. Umowa bez numeru (wg rejestru Ref. Organizacji nr 199/17) została zawarta w dniu 18.04.2017 r. pomiędzy Z-cą Burmistrza a M.G. Podinspektorem – pełnomocnikiem Burmistrza ds. organizacji w celu przygotowania stoiska oraz wszelkich prac związanych z jego obsługą podczas „Strzeleckich Targów Wiosennych” na pl. Żeromskiego.

Umowa zawarta została w terminie od dnia 22.04.2017 r. do dnia 23.04.2017 r. w godzinach od 9.00 do 18.00. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 420,00 zł, oraz określono iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania umowy przez Zleceniodawcę na podstawie rachunku i po zatwierdzeniu przez kierownika Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji w terminie 7 dni od dnia doręczenia rachunku. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało wypłacone w dniu 26.04.2017 r. gotówką w kwocie 305,80 zł netto na podstawie przedłożonego rachunku przez Zleceniobiorcę w dniu 24.04.2017 r. (raport kasowy nr 50 za okres od 25.04.2017 r.-26.04.2017 r.). Stwierdzono, że przedmiot umowy zlecenia nie jest zawarty w zakresie czynności i obowiązków świadczonych na podstawie stosunku pracy.

16. Umowa nr 276/2017 (wg rejestru Ref. Organizacji nr 276/17) została zawarta w dniu 01.06.2017 r. pomiędzy Z-cą Burmistrza a J. K. - Samodzielnym Referentem w Referacie Organizacji w celu wykonania pracy polegającej na obsłudze namiotu partnerskiego w parku miejskim w Strzelcach Opolskich w dniach 3-4.06.2017 r.

Wynagrodzenie ustalono w kwocie 1000,00 zł oraz określono, iż wypłata nastąpi po stwierdzeniu wykonania umowy przez Zleceniodawcę i na podstawie rachunku w terminie 14 dni od dnia doręczenia rachunku na rachunek bankowy wskazany w umowie. Rachunek złożono w dniu 07.06.2017 r. Wynagrodzenie z tyt. umowy zostało przekazane w dniu 16.06.2017 r. w kwocie 728,24 zł netto na podstawie przedłożonego rachunku przez Zleceniobiorcę z dnia 7.06.2017 r. (wyciąg bankowy z dnia 16.06.2017 r. nr WB/116/2017).

W związku z ww. przedmiotem umowy zlecenia oraz zakresem czynności i obowiązków określonych w ramach stosunku pracy Samodzielnego Referenta w Referacie Organizacji zwrócono się do Naczelnika Wydziału Organizacyjnego z następującym pytaniem:

„Proszę wyjaśnić na czym polegają czynności zlecone do wykonania w umowie zlecenia nr 276/2017 z dnia 01.06.2017 r. zawartej pomiędzy Z-cą Burmistrza, a pracownikiem Jackiem Kusidło (praca polegająca na obsłudze namiotu partnerskiego w parku miejskim w Strzelcach Opolskich w dniach 3-4.06.2017 r.) oraz jakie czynności są wykonywane w ramach stosunku pracy, gdzie zakres obowiązków pracownika z dnia 19.12.2016 r. obejmuje m.in.: współudział w organizacji spotkań, narad oraz uroczystości lokalnych i

państwowych, organów gminy z organizacjami, stowarzyszeniami, związkami zawodowymi oraz mieszkańcami gminy.”

W odpowiedzi Naczelnik wskazał:

„Pan Jacek Kusidło – samodzielny referent ds. administracyjno-prawnych - w ramach umowy zlecenia nr 276/2017 z dnia 1.06.2017 r. wykonywał pracę polegającą na obsłudze namiotu partnerskiego w parku miejskim w Strzelcach Opolskich w dniach 3-4.06.2017 r. W tych dniach w Strzelcach Opolskich organizowana była przez Strzelecki Ośrodek Kultury impreza masowa tzw. Dni Ziemi Strzeleckiej. Z tej okazji wprawdzie zaplanowane były również imprezy towarzyszące organizowane przez różne jednostki gminne, w tym uroczystość z okazji 15 - lecia podpisania umowy partnerskiej, która miała miejsce w strzeleckim Ratuszu w dniu 3 czerwca 2017 r. Jednakże w namiocie, którego obsługą zajmował się Pan Kusidło nie odbywały się żadne spotkania, narady czy uroczystości organizowane przez organy gminy. Nie służył też on do kontaktów z mieszkańcami gminy, stowarzyszeniami i organizacjami. Służył on jedynie jako miejsce odpoczynku dla zaproszonych gości zagranicznych z miast partnerskich Gminy Strzelce Opolskie. W namiocie tym mogli oni spokojnie odpocząć, napić i posilić się. Ponadto był on ustawiony poza obrębem wyznaczonym na organizację ww. imprezy. Nie stanowił on części tej imprezy. Pan Jacek Kusidło w ramach umowy zlecenia pełnił rolę tylko tzw. „stróża”, pilnował by nikt z postronnych osób nie wchodził do namiotu oraz z niego nie korzystał i nie przeszkadzał przebywającym tam gościom. Ponadto w tym namiocie swoje instrumenty muzyczne przechowywał zespół muzyczny z Tyśmienicy na Ukrainie, który przyjechał do Strzelce Opolskich w związku z 15 rocznicą podpisania umowy partnerskiej między naszymi miastami.

Czynności wskazane w zakresie obowiązków Pana Jacka Kusidło, które ma wykonywać w ramach stosunku pracy, określone jako „współdziałal w organizacji spotkań, narad oraz uroczystości lokalnych i państwowych, organów gminy z organizacjami, stowarzyszeniami, związkami zawodowymi oraz mieszkańcami gminy” polegają na pomocy w przygotowywaniu spotkań, narad oraz uroczystości organizowanych przez Burmistrza lub Radę Miejską poprzez:

- przygotowywanie propozycji zapraszanych gości i sporządzenie listy gości,
- przygotowywanie i wysyłanie zaproszeń/zawiadomień o spotkaniu,
- współdziałal w pracach nad porządkiem spotkania, scenariuszem uroczystości,
- przygotowywanie prezentacji oraz obsługa projektora,

- *przygotowanie i obsługa nagłośnienia sali rady miejskiej w czasie trwania spotkań, narad, uroczystości.*

W związku z powyższym kontrolujący przyjmują treść złożonego wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr II/4 do protokołu kontroli. Kserokopia zakresu czynności oraz umowy zlecenia znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/1.

Wobec powyższego należy uznać wniosek 4 zaleceń pokontrolnych za wykonany.

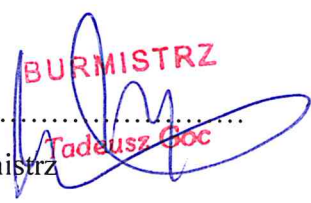
Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- II/1 Oświadczenie Kierownika Referatu Organizacji w sprawie zawartych umów zleceń
- II/2 Wyjaśnienie p.o. Kierownika Referatu Sportu i Rekreacji w sprawie umowy zlecenia
- II/3 Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inicjatyw Gospodarczych i Promocji w sprawie umowy zlecenia
- II/4 Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w sprawie umowy zlecenia


Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono Burmistrzowi z pouczeniem o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 4-5/2017.

Strzelce Opolski, dnia 17 lipca 2017 r.

BURMISTRZ


 Burmistrz Tadeusz Boc

Starszy Inspektor Kontroli


 Iwona Franćczuk
 St. inspektor kontroli

SKARBNIK GMINY


 Urszula Kilińska
 Skarbnik

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI


 Katarzyna Machowicz
 Mł. inspektor kontroli

GMINA Strzelce Opolskie
Plac Myśliwca 1
47-100 STRZELCE OPOLSKIE

