

realizację zadań publicznych na podstawie harmonogramu kontroli, który corocznie przygotowany jest przez Pion Audytu i Kontroli oraz zatwierdzany jest przez Burmistrza Śremu.

Kontrolę umów dotacyjnych podpisanych zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 i 1940) Zleceniodawca zleca dodatkowo firmie zewnętrznej ACM, z którą Gmina Śrem ma podpisaną umowę. (...)”.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 26 czerwca 2025 r. Inspektor Pionu Edukacji i Usług Społecznych na podstawie upoważnienia nr 85/2025 z dnia 13 czerwca 2025 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatkowania kontrolowanej dotacji celowej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie w oparciu o przedłożone przez Zleceniobiorcę dokumenty (faktury). Z przeprowadzonych czynności spisano protokół w dniu 27 czerwca 2025r., który został podpisany przez obie strony.

Z treści protokołu wynika, że przekazana dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie określonym umową na realizację zadania publicznego. Nie ustosunkowano się czy zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte.

14. Kontrola gospodarki mieniem w zakresie wypełniania obowiązków określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145, ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) wykazała naruszenie przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie podawania do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie internetowej wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zarówno w procedurze sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym jak i bezprzetargowym.

W złożonym wyjaśnieniu Zastępcy Naczelnika Pionu Skarbu Gminy wskazuje, że „Obowiązek publikacji wykazu, gmina Śrem realizuje za sprawą podania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie dokumentu w siedzibie urzędu, na tablicach ogłoszeń urzędu oraz Starostwa Powiatowego w Śremie, w prasie ogólnokrajowej (elektronicznej) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu. Kolejne publikacje ogłoszeń o wykazach uzupełnione zostaną o miejsce ich publikacji na jednej ze stron internetowych urzędu, tj. www.nieruchomosci.srem.pl.”.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.) wykazała, że w okresie 2019 – 2024, w oparciu o regulacje zawarte w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 51/VI/2015 z dnia 26 marca 2015 r., w sprawie określania warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem (Uchwałą ma charakter generalny), dokonano zbycia lokali mieszkalnych z udzieleniem 50% bonifikaty.

W okresie objętym kontrolą weryfikacja przedmiotowego zagadnienia polegała na badaniu ksiąg wieczystych, danych z ewidencji gruntów i budynków, danych z ewidencji ludności, kierowaniu wystąpień do zarządców nieruchomości, badaniu postępowań prowadzonych w Starostwie Powiatowym dot. zmiany sposobu użytkowania, sprawdzaniu wpisów w CEIDG oraz wizję w terenie.

W jednym przypadku, kontrola Księgi Wieczystej wykazała zbycie lokalu mieszkalnego przy ul. Ogrodowej 31/14 na rzecz osoby trzeciej, co skutkowało wszczęciem procedury zwrotu udzielonej bonifikaty. Przeprowadzono postępowanie wyjaśniające, po którym stwierdzono konieczność zwrotu bonifikaty. Na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pismem z dnia 19 kwietnia 2022r. wezwano do zwrotu bonifikaty.

Do dnia przeprowadzenia kontroli tj. lipiec 2025 roku nie podjęto żadnych czynności zmierzających do odzyskania udzielonej bonifikaty.

W złożonych wyjaśnieniach Zastępca Naczelnika Pionu Skarbu Gminy wskazuje, że „W wyniku systematycznej kontroli obrotu lokalami, przy sprzedaży których zastosowano bonifikatę, dnia 14 stycznia 2022 r. podjęto z urzędu sprawę dot. zwrotu udzielonej bonifikaty przy sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ul. Ogrodowej 31/14 (notatka służbowa z dn. 14.01.2022 r. nr PSGGN.3150.2.2022.RK). W toku postępowania, wystąpiono do byłego już właściciela przedmiotowego lokalu o złożenie wyjaśnień z jednoczesną informacją o możliwości zwolnienia z obowiązku zwrotu bonifikaty na mocy art. 68 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami (pismo z 2.03.2022 r. nr PSGGN.3150.2.2022.RK). Z uwagi na brak złożenia wyjaśnień w terminie 30 dni, gmina wystąpiła z kolejnym pismem (nr PSGGN.3150.2.2022.RK z 19.04.2022 r.) z żądaniem zwrotu bonifikaty w kwocie udzielonej, tj. 49 591,50 zł po jej waloryzacji, tj. 50 930,48 zł. W odpowiedzi na wezwanie do zapłaty, nabywca gminnego lokalu złożył wyjaśnienia (pismo z 26.04.2022 r.), z których wynikało, że środki uzyskane ze sprzedaży, przeznaczone zostały na wykończenie wcześniej zakupionej nieruchomości w zabudowie mieszkaniowej jednorodzinnej. W odpowiedzi poinformowano nabywcę gminnego lokalu o braku możliwości zwolnienia z żądania zwrotu bonifikaty ze względu na brak podstawy prawnej do zaistniałej sytuacji (pismo nr PSGGN.3150.2.2022.RK z dn. 2.05.2022 r.). Ostatecznie Pion Skarbu Gminy, pismem z dn. 5.05.2022 r. zwrócił się do komórki finansowej Urzędu Miejskiego w Śremie (Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej) z prośbą o zwiększenie przypisu na dochodach gminy na rok 2022 (dz. 700 rozdz. 70005 § 097) na kwotę 50 930,48 zł tytułem zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty z jednoczesną informacją o konieczności wezwania do uregulowania należności oraz skierowania sprawy na drogę egzekucji przez właściwą co do kompetencji, komórkę Urzędu Miejskiego w Śremie”.

W złożonych wyjaśnieniach Skarbnik wskazuje, że „W zakresie zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ul. Ogrodowej 31/14, w oparciu o pismo PSGGN.3150.2.2022.RK z dnia 05.05.2022 r. dokonano przypisu należności na dochodach gminy w dziale 700 rozdz. 70005 § 0970 w wysokości 50.930,48 zł z tytułu zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty (dowód księgowy PKD-111 z dnia 01.06.2022 r.).

Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami w następnym etapie pracownik Pionu Zarządzania Finansami Gminy wystawia wezwanie do zapłaty w zakresie należności cywilno-prawnych i w przypadku niewpłacenia należności przygotowuje dokumenty do egzekucji sądowej które przekazuje do Biura Prawnego, celem prowadzenia dalszego etapu postępowania.

W związku z dużą ilością prowadzonych spraw oraz niewłaściwym przyporządkowaniem pisma przez pracownika do grupy spraw już zrealizowanych, nie dokonano wezwania nabywcy lokalu do zwrotu udzielonej bonifikaty. W trakcie kontroli niezwłocznie wystawiono wezwanie do zapłaty i przesłano do zobowiązanego. W przypadku braku wpłacenia wymaganej należności sprawa zostanie niezwłocznie przekazana do komórki prowadzącej egzekucję”.

Załączone do wyjaśnień dokumenty potwierdzają skuteczne doręczenie w dniu 9 lipca 2025 r. wezwania do zapłaty kwoty 50.930,48 zł tytułem bonifikaty udzielonej przy sprzedaży

przedmiotowej nieruchomości wraz z odsetkami ustawowymi z okres od 5 maja 2022 r. do 8 lipca 2025 r. (10,50% w skali roku) w wysokości 18.746,93 zł. Łącznie wezwanie opiewa na kwotę 69.677,41 zł.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm.). W trakcie kontroli obowiązywała Uchwała Nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2018 r. poz. 5435), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr 483/XLIII/2023 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 marca 2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2023 r. poz. 3246).

Kontrolą objęto wszystkie formularze sprawozdawcze sporządzone przez szkoły i przedszkole z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w zakresie „zbiorczego” wykazania danych z uwzględnieniem w szczególności:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- kwot wymaganych średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwot różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego
- ustalenia wysokości dodatków uzupełniających.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sporządzonym w dniu 13.01.2025 r. sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W związku z tym, że dla nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela formularz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, należy przekazać w terminie do 7 dni od jego sporządzenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano w dniu 13.01.2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej, Dyrektorów przedszkoli i szkół, Przewodniczącego Rady Miejskiej, Prezesa Oddziału ZNP w Śremie, Zarządu Regionu Wielkopolska NSZZ Solidarność. W związku z powyższym obowiązek wynikający z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

IV. Bilansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Śrem w 2024 roku.

Usługę odbioru odpadów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. świadczyło Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. (wyłonione w drodze postępowania przetargowego) na zasadach i według częstotliwości określonej w Uchwale nr 280/XXVI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2021 r. poz. 7126 t.j.). W dniu 21 marca 2014 r. na podstawie Uchwały nr 425/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Jarocin przygotowania i wykonania zadania pn.: „Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem

systemu gospodarki odpadami komunalnej i osadami ściekowymi dla gmin objętych porozumieniem wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach z ewentualnymi punktami przeładunkowymi (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2014 r., poz. 1913) podpisano porozumienie z Gminą Jarocin, dzięki któremu Gmina Śrem stała się uczestnikiem Porozumienia Międzygminnego. Uczestnikami Porozumienia są ponadto Gminy: Borek Wlkp., Chocz, Czermin, Dobrzyca, Dominowo, Gizaki, Jaraczewo, Jarocin (wraz ze spółką Energia Jarocin sp. z o.o. w organizacji), Kotlin, Koźmin Wlkp., Kórnik, Książ Wlkp., Krzykosy, Mosina, Nowe Miasto nad Wartą, Piaski, Pleszew, Pobiedziska, Raszków, Rozdrażew, Sieroszewice, Śrem, Środa Wlkp., Zaniemyśl, Żerków.

Realizacja dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi:

1. Dochody - wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę 13.443.182,02 zł., wobec planowej w wysokości 13.348.560,00 zł.,
2. Wydatki - poniesione wydatki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę 16.964.653,07 zł., wobec zaplanowanej w wysokości 18.096.638,51 zł.

Zrealizowane wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę 13.443.182,02 zł., wobec zrealizowanych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę 16.964.653,07 zł. Różnica w kwocie 3.521.471,05 zł., jako deficyt pozyskanych środków/dochodów została pokryta z wypracowanej nadwyżki w latach ubiegłych. Środki wprowadzono do budżetu Gminy Śrem na podstawie Uchwały Nr 615/LII/2024 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 11 kwietnia 2024 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2024 rok, w której dodano § 4a o treści: „Przychody z niewykorzystanych w 2023 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 3.948.078,51 zł przeznacza się w 2024 roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”. Po rozliczeniu dochodów i wydatków w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi za 2024 r., powstała nadwyżka w wysokości 426.607,46 zł., którą wprowadzono do systemu na 2025 r. na podstawie:

- a) Uchwały Nr 102/X/2025 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 lutego 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2025 rok, w której dodano § 4a o treści: „Przychody z niewykorzystanych w 2024 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 400.000,00 zł przeznacza się w 2025 roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”,
- b) Uchwały Nr 155/XIV/2025 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 05 czerwca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2025 rok, w której w § 4a przychody z niewykorzystanych w 2024 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu zwiększono o 26.607,46 zł.

W związku z powyższym, wypracowana za 2024 r. nadwyżka w kwocie 426.607,46 zł. została wprowadzona do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2025 roku.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Śrem, w tym poprzez realizację poniższych wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.) oraz w regulacjach wewnętrznych, a szczególności opracować i wprowadzić do polityki rachunkowości wykaz programów i ich wersji, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych dla wszystkich programów używanych w Urzędzie Miejskim w Śremie zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. W zawieranych umowach jako stroną umowy wskazywać Gminę, które zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r., poz. 1153) posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
3. Inwentaryzację polegającą na weryfikacji zapisów w ewidencjach księgowych dokonywać w szczególności określonej w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.). Przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne oraz wyniki inwentaryzacji dokumentować zgodnie z art. 27 ustawy.
4. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a w szczególności:
 - 1) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazywać dane na podstawie dowodów bankowych i ewidencji księgowej budżetu (organu) Gminy, stosownie do postanowień § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia;
 - 2) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji organów podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - 3) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazywać powyższe skutki finansowe zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Zobowiązać instytucje kultury do przestrzegania § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652), zgodnie z którym sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-ZN są sporządzane

w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

6. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów z tytułu podatków. Przestrzegać przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) podejmować działania na podstawie art. 274a § 1 ustawy, zgodnie, z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku,
 - 2) zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do podejmowania czynności w oparciu o regulacje zawarte w art. 15 § 1 w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r. poz. 132, ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r. Nr 208, poz. 1375) tj. zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z terminami wynikającymi z § 3 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316),
7. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych udzielać zgodnie z wnioskiem składanym przez przedsiębiorcę przy zachowaniu zasad określonych w art. 18 ust.1, ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r., poz. 2151, ze zm.).
8. Pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania nagrody przyznawać na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zaprzestać przyznawania i wypłacania nagród przewidzianych w regulaminie wynagradzania dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
9. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Udzielać pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, stosownie do art. 161 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm.). W przypadku niewykorzystania przez pracownika urlopu udzielać go najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do art. 168 ustawy. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Urzędu – także Burmistrza, któremu urlopu udziela wyznaczona przez niego osoba zastępująca go w obowiązkach służbowych bądź sekretarz gminy. Zgodnie z art. 282 § 1 pkt 2 kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości 1.000 zł nawet do 30.000,00 zł.
10. W zawieranych umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

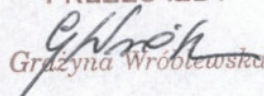
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), a w szczególności:
 - 1) protokół postępowania prowadzić na bieżąco i w sposób rzetelny w celu wypełnienia jego funkcji informacyjnej oraz zachowania zasady jawności postępowania wyrażonej w art. 18 ust. 1 oraz art. 74 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym protokół postępowania jest jawny i udostępniany na wniosek.

Szczegółowy zakres informacji, jakie powinien zawierać protokół, został określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434). Stosownie do art. 71 ust. 1 ustawy Zamawiający dokumentuje przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania.
 - 2) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać zgodnie art. 265 ustawy w przypadku obowiązku przekazania Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w celu publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub zgodnie z art. 448 w przypadku obowiązku publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.
12. Stosownie do regulacji zawartych w Uchwale Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, dotacji celowych z budżetu Gminy Śrem udzielać wyłącznie na rzecz podmiotów uprawnionych do złożenia pisemnego wniosku w terminie określonym w § 2 ust. 1 i ust. 2 uchwały, tj. do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy. Wyjątkiem mogą być szczególnie uzasadnione wypadki uzasadniające możliwość złożenia wniosku o przyznanie dotacji w trakcie roku budżetowego.
13. Rzetelnie weryfikować założone w ofercie rezultaty i działania zleceniobiorcy w celu akceptacji sprawozdania i rozliczenia dotacji udzielonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1940, ze zm.).
14. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r., poz. 1145, ze zm.) który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.
15. Podjąć skuteczne działania w celu wyegzekwowania kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, stosownie do art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.) w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY


Grażyna Wróblewska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Śremie