



SSK.1711.W-1.2021

Kamienna Góra, dnia 10 marca 2021r.

Szanowny Pan

**Dyrektor Centrum Kultury
w Kamiennej Górze
ul. T. Kościuszki 4
(siedziba tymczasowa ul.P. Ściegiennego 11)
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27.01.2021 r. do 01.03.2021 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna Centrum Kultury w Kamiennej Górze, z siedzibą przy ul. T. Kościuszki 4 w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2020 oraz oraz prawidłowości realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych za lata 2018-2020 oraz realizacji obowiązków Beneficjenta-Centrum Kultury w Kamiennej Górze wynikających z umowy o dofinansowanie projektu „Doposażenie Centrum Kultury w Kamiennej Górze celem poprawy jakości oraz poszerzenia oferty kulturalnej „RPDS.04.03.04-02-0002/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020” zawartej dnia 19.05.2020 r. pomiędzy Gminą Wałbrzych, w imieniu której działa Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej, a Centrum Kultury w Kamiennej Górze. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z §15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.869 z późn.zm.), w związku § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Centrum Kultury w Kamiennej Górze :

1. Nieprawidłowe zapisy § 4 ust.1 Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze (tekst jednolity Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze ogłoszony w formie Obwieszczenia Nr VI/1/15 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze) tworzące otwarty katalog zadań Centrum Kultury w Kamiennej Górze prowadzący do stwierdzenia, iż możliwe jest realizowanie przez jednostkę innych zadań nieprzewidzianych w uchwale niezgodnie z zapisami art. 13 ust.2 ustawy



z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1893 ze zm).

2. Nieprawidłowe zapisy § 7 ust. 2 Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze tworzące otwarty katalog zadań należących do Dyrektora, prowadzący do stwierdzenia, iż możliwe jest realizowanie przez Dyrektora zadań nieprzewidzianych w uchwale niezgodnie z zapisami art.13 ust.2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1893 ze zm).

3. Nieprawidłowe zapisy §10 lit.d Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze określające, iż działalność Centrum finansowana jest z „innych źródeł dozwolonych odrębnymi przepisami”, tworzące otwarty katalog źródeł finansowania instytucji kultury niezgodnie z zapisami art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1893 ze zm).

Ponadto w zapisach § 2 Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze określono, iż:” Centrum działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.);
- 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.);
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.).

W związku z ogłoszeniem nowych tekstów jednolitych niżej wymienionych aktów prawnych zaleca się w przypadku dokonywania zmian w Statucie jednostki, powoływanie się na nowe teksty jednolite niniejszych ustaw zgodnie z § 143, w związku z § 158 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” z dnia 20 czerwca 2002 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz.283 ze zm.). Teksty jednolite wyżej wymienionych ustaw, uwzględniające stan prawny na dzień 10 marca 2021 r. to:

- 1) ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz.713 z późn.zm.);
- 3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.);
- 4) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 z późn.zm.).

4. Nieprawidłowe zapisy § 2 Regulaminu Organizacyjnego Centrum Kultury w Kamiennej Górze wskazujące Burmistrza Miasta Kamienna Góra jako organizatora samorządowej instytucji kultury niezgodnie z art.9 i art.10 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1893 ze zm).

5. Nieprawidłowe zapisy § 11 pkt 1 Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze wskazujące obowiązek pracodawcy do potwierdzenia w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy o pracę niezgodnie z zapisami art. 29 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.).

6. Nieprawidłowe unormowanie w zapisach § 4 Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze zasad i warunków wynagradzania pracowników zatrudnionych na stanowiskach



zarządzających tj. dyrektor i główny księgowy poprzez wskazane prawa do dodatku funkcyjnego oraz określenie w załączniku Nr 1 do w/w Regulaminu stawek wynagrodzenia zasadniczego dla dyrektora i głównego księgowego niezgodnie z art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 Kodeksu Pracy.

7. Rozbieżność pomiędzy zapisami w Zakładowym Planie kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 grudnia 2017 r. uwzględniającego funkcjonowanie i opis konta 810 „Fundusz rezerwowy”, a dokonywaniem zapisów księgowych w roku 2020 na koncie 801 „Fundusz rezerwowy” stosownie do zapisów art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Ponadto stwierdzono, iż w Zakładowym Planie kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 grudnia 2017 r. nie uwzględniono i nie opisano zasad funkcjonowania konta 235 „Rozrachunki z tytułu świadczeń socjalnych” pomimo dokonywana zapisów księgowych na wyżej wymienionym koncie w roku 2020 niezgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust.2, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

8. Brak wskazania w załączniku do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 20 stycznia 2015 r. - zawierającym wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych- wskazania osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów (tj. kontrola formalno-rachunkowa, merytoryczna) w celu zapewnienia bezkolizyjnego i prawidłowego obiegu dokumentów księgowych, zwłaszcza w przypadku wystąpienia różnych zdarzeń losowych (zwolnienia lekarskie, urlopy itp.), stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) obligujących do zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.).

9. Brak wskazania w Instrukcji kasowej Centrum Kultury w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2014 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 26 września 2014 r. osoby pełniącej funkcję kasjera (osoby sporządzającej np. raport kasowy, przyjmującej wpłaty gotówkowe i dokonującej wypłat gotówkowych) oraz wzoru podpisu kasjera oraz osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania w/w czynności stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

10. Brak sporządzenia przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze zmian do planu finansowego instytucji kultury na rok 2020, w związku z otrzymaniem dotacji celowej na podstawie umowy Nr 23/II/2020/PPS o przyznanie dotacji celowej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra za Centrum



Kultury w Kamiennej Górze i nieprzekazanie niniejszych informacji o skorygowanym planie finansowym na rok 2020 do organizatora niezgodnie z art. 27 ust.3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.) oraz art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.).

11. Błędne złożenie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Centrum Kultury w Kamiennej Górze wg stanu na koniec III i IV kwartału 2020 r. bez oznaczenia nazwy jednostki sprawozdawczej, adresu jednostki sprawozdawczej, numeru identyfikacyjnego REGON, nazwy województwa, adresata (odbiorcy sprawozdania) niezgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.).

12. Nieprawidłowe wskazanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2020 r. wykonania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 45.059,51 zł niezgodnie z ewidencją księgową konta 441-1-Składki ZUS-podstawowe na dzień 31.12.2020 r. - wskazującej kwotę 45.061,35 zł niezgodnie z art. 24 ust.2 i 4, art.25 w związku z art.4 ust.1 i 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę błędnie podano wartość wydatków ogółem na koniec 2020 r. jako wydatków wykonanych na sumę 511.410,17 zł, a powinno być przy wykonaniu wydatków z tytułu ubezpieczeń społecznych na kwotę 45.061,35 zł zgodnie z ewidencją księgową konta 441-1- Składki ZUS- podstawowe na dzień 31.12.2020 r.- 45.061,35 zł). Biorąc powyższe pod uwagę błędnie podano wartość wydatków ogółem na koniec 2020 r. jak wydatków wykonanych na sumę 511.410,17 zł, a powinno być przy wykonaniu wydatków z tytułu ubezpieczeń społecznych na kwotę 45.061,35 zł zgodnie z ewidencją księgową konta 441-1- Składki ZUS- podstawowe na dzień 31.12.2020 r. - 45.061,35 zł)- łącznie wykonanie- koszty to kwota 511.412,01 zł.

Ponadto przy błędnej wartości wydatków ogółem w kwocie 505.922,96 zł i wydatków z dotacji podanych jako 503.353,06 zł dotyczących błędu w pozycji składek na ubezpieczenie społeczne ZUS podanych jako 43.905,22 zł (zamiast 43.907,11 zł)- niniejsze kwoty powinny wynieść:

- 1) wydatki ogółem- 505.924,85 zł;
- 2) wydatki z dotacji- 503.354,95 zł.

13. Błędne oznaczenie daty wystawienia rachunku do umowy o dzieło Nr 1/2018 zawartej dnia 09.04.2018 r. pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Panem jako 17.04.2017 r. oraz błędne oznaczenie umowy, do której został wystawiony rachunek jako „umowa Nr 11/2017 z dnia 09.04.2017r.”, a także błędną datę sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym jako 17.04.2017 r. niezgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 359 ze zm.).

14. Błędna data sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym na rachunku wystawionym do umowy o dzieło Nr 15/2018 zawartej dnia 15.01.2018 r. pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Panią oznaczona jako 1.06.2018 r. biorąc pod uwagę fakt i datę wystawienia samego rachunku – jako dowodu księgowego z dnia 11.06.2018 r. niezgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 359 ze zm.).



15. Spóźnienie w terminie wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia Nr 2/2018 zawartej dnia 02.01.2018 r. pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Panem na obsługę informatyczną komputerów, programów, usuwanie awarii, aktualizacje itp. za miesiąc sierpień 2018 r. niezgodnie z zapisami wyżej wymienionej umowy zlecenia wskazującymi termin wypłaty jako comiesięcznie na 10 dzień każdego miesiąca.

16. Brak w stosunku do umów zlecenia objętych kontrolą w latach 2018-2020 tj. umowy zlecenia z na obsługę informatyczną komputerów, programów, usuwanie awarii, wdrażanie nowych systemów, aktualizacje, umowy zlecenia na prowadzenie zajęć z zakresu teatru dla młodzieży- zespół "MY", umowy zlecenia na prowadzenie zajęć teatralnych z dziećmi szkolnymi – grupa teatralną "BURZA", umowa zlecenia na prowadzenie chóru-przedłożenia przez przyjmujących wyżej wymienione zlecenia informacji w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej o liczbie godzin wykonania zlecenia, złożonej w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia niezgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 z późn.zm.).

17. Nieprzedłożenie w przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze w terminie określonym w zapisach § 11 ust.1 umowy o dofinansowanie (tj. w okresie do trzech miesięcy od dnia zawarcia umowy - do trzech miesięcy od dnia 19.05.2020 r. do 19.08.2020 r.) za pośrednictwem systemu SL2014 pierwszego wniosku o płatność pełniącego funkcję sprawozdawczą (ze względu brak poniesionych w ramach Projektu wydatków) niezgodnie z § 11 ust.1, w związku z § 27 ust. 1 pkt.2 umowy o dofinansowanie projektu "Doposażenie Centrum Kultury w Kamiennej Górze celem poprawy jakości oraz poszerzenia oferty kulturalnej „RPDS.04.03.04-02-0002/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020".

18. Spóźnienie w terminie zapłaty w stosunku do fa FS/108/10/2020/VAT z dnia 31.10.2020 r. za realizację usługi zarządzania i rozliczenie projektu za okres od 21.10.2020 r. do 31.10.2020 r. na łączną kwotę 6.519,00 zł oraz fa FS/13/11/2020/VAT z dnia 30.11.2020 r. za realizację usługi zarządzania i rozliczenie projektu za listopad 2020 r. na łączną kwotę 6.519,00 zł niezgodnie z zapisami § 2 ust. 3 i 7 umowy o świadczenie usług zarządzania z dnia 21.10.2020 r., w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

19. Zawarcie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze dnia 21.10.2020 r. umowy w zakresie świadczenia przez Wykonawcę umowy do świadczenia usług zarządzania projektem pt. „Doposażenie Centrum Kultury w Kamiennej Górze celem poprawy jakości oraz poszerzenia oferty kulturalnej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Oś priorytetowa Nr 4 Nr wniosku RPDS.04.03.04-02-0002/19 zawierającej skrajnie niekorzystne postanowienia dla Zamawiającego w zakresie zapłaty całości wynagrodzenia w łącznej kwocie 48.000,00 zł netto + 23% VAT tj. brutto 59.040,00 zł w przypadku niezrealizowania przez Zamawiającego projektu, a także niekorzystne postanowienia dla Zamawiającego w zakresie kar umownych, a także postanowienia w zakresie dochodzenia własnych racji w przypadku sporu.

20. Wadliwe wskazanie na pismach Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 30.05.2018 r. oraz z dnia 26.06.2019 r. § 8 Regulaminu Wynagradzania pracowników Centrum Kultury



w Kamiennej Górze jako podstawy prawnej wypłaty nagród za zaangażowanie w realizację zadań statutowych Centrum Kultury pracownikom, w stosunku do osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych niezgodnie z §1 Regulaminu wynagradzania pracowników instytucji kultury, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2015 Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze z dnia 1 grudnia 2015 r.

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Zmiana zapisów § 4 ust. 1 Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze tworzących otwarty katalog zadań Centrum Kultury w Kamiennej Górze prowadzących do stwierdzenia, iż możliwe jest realizowanie przez jednostkę innych zadań nieprzewidzianych w uchwale zgodnie z zapisami art. 13 ust.2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm).

Zgodnie z utrwaloną praktyką orzecniczą oraz rozstrzygnięciami nadzorczymi należy stwierdzić, iż (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Dolnośląskiego NK-N.4131.47.7.2014.MS6 z dnia 30 kwietnia 2014 r.): „...stosowanie w uchwale zapisów, stanowiących wymienienie w sposób enumeratywny określonych kwestii (w tym przypadku zakresu zadań dyrektora Centrum Biblioteczno- Kulturalnego Gminy Kamienna Góra) z użyciem zwrotu „w szczególności” powoduje, że interpretacja takiego zapisu musi prowadzić do wnioski, że katalog jest otwarty. Zwrot ”w szczególności” powinien zatem być stosowany jedynie wtedy, gdy wolą organu stanowiącego jest pozostawienie pewnego luzu decyzyjnego w zakresie regulowanej kwestii. Jednocześnie organ nadzoru zauważa, że w takim przypadku musi ku temu istnieć stosowna podstawa w postaci przepisu prawnego. W kontekście powyższego trzeba mieć bowiem na uwadze, że określenie przez Radę zadań Centrum Kulturalnego w postaci otwartego katalogu, może prowadzić do sytuacji w której organ wykonujący, stosujący przedmiotową uchwałę dokona modyfikacji tego zakresu poprzez rozszerzenie tego katalogu. W rezultacie czego kwestionowane zapisy uchwały stanowiłyby de facto domniemane przekazanie kompetencji w zakresie ustalenia zadań Centrum innemu bliżej nieokreślonymu organowi wykonującemu uchwałę, do czego rada nie została upoważniona. Organ jednostki samorządu terytorialnego upoważniony do wydania uchwały wykonawczej względem ustawy,...którego integralnym i niezbędnym elementem jest jednoznaczne określenie organów zarządczych, nie może przekazać swoich kompetencji w tym zakresie innemu organowi, gdyż naruszałoby to konstytucyjny zakaz subdelegacji kompetencji (tak też Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyroku z dnia 28 października 2010 r. - sygn. akt III SA/Lu 354/10).”

„W orzecznictwie sądów administracyjnych podkreśla się, że zawarte w art. 13 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wyliczenie ma charakter enumeratywny. Oznacza to, że wskazany katalog to katalog zamkniętych kwestii, które powinny zostać unormowane w statucie. Użycie sformułowania „statut zawiera” świadczy o całościowym uregulowaniu i tym samym wyklucza możliwość uznania, że jest to przykładowe uregulowanie zakresu statutu, gdyż w takim wypadku racjonalny ustawodawca użyłby zwrotów „w szczególności”, „a zwłaszcza”, które wskazywałyby na przykładowy, otwarty charakter wyliczenia (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 16 listopada 2017 r. sygn. akt II SA/Ol 812/17). Z kolei w zapisach uchwały użyto zwrotu „w szczególności”, co w ocenie organu nadzoru powoduje niejasności i nieprecyzyjność zapisów Statutu, gdyż ustala otwarty katalog zakresu zadań Centrum Kultury. Oznacza to, że zakres działania określono jedynie w sposób przykładowy i niepełny, a tym samym Rada Gminy... w sposób niekompletny wypełniła normę ustawową z art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy



o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. (rozstrzygnięcie nadzorcze NR PINK.-I.4131.410.2020 Wojewody Łódzkiego z dnia 2 czerwca 2020 r.)

Ad.2. Zmiana zapisów § 7 ust.2 Statutu Centrum Kultury w Kamiennej wskazujących zakres podstawowych zadań Dyrektora Centrum jako katalog otwarty zadań prowadzący do stwierdzenia, iż możliwe jest realizowanie zadań nieprzewidzianych w uchwale niezgodnie z zapisami art.13 ust.2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm).

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w rozstrzygnięciu nadzorczym Wojewody Dolnośląskiego NK-N.4131.47.7.2014.MS6 z dnia 30 kwietnia 2014 r. cytowanym wyżej.

Ad.3. Zmiana postanowień § 10 lit.d Statutu Centrum Kultury w Kamiennej Górze wskazujących otwarty katalog źródeł finansowania samorządowej instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm).

„Jako że ustawodawca wymaga od prawodawcy miejscowego określenia źródeł finansowania instytucji kultury, to nie może on – poprzez użycie sformułowania „oraz innych źródeł”- pozostawić otwartego katalogu tych źródeł. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma możliwości przekazania kompetencji do określenia dalszych źródeł finansowania instytucji kultury innemu podmiotowi.” Użycie zwrotu „innych źródeł” sprawia, że katalog wskazujący źródła finansowania ma charakter otwarty, co oznacza, że możliwe jest finansowanie Centrum w zakresie nieprzewidzianym uchwałą. Tego typu konstrukcja oznacza, że inny organ niż rada, w drodze innego aktu niż uchwałą, będzie mógł doprecyzować nieprzewidziane przez uchwałą źródła finansowania. Tymczasem, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, wyłącznie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego jest uprawniony do ich określenia. Oznacza to, że Rada we wskazanym fragmencie bez wyraźnego upoważnienia ustawowego przekazała innemu podmiotowi kompetencję do dookreślenia wskazanego elementu i tym samym w sposób istotny naruszyła art.13 ust.2 pkt 4 przywołanej ustawy.” (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Dolnośląskiego NK-N.4131.47.7.2014.MS6 z dnia 30 kwietnia 2014 r.). (podobnie rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lutego 2016 r. sygn.NK-N.431.96.3.2016.JB, rozstrzygnięcie nadzorcze NR NPII.4131.1.841.2019 Wojewody Śląskiego z dnia 23 grudnia 2019 r. Dziennik Urzędowy Woj. Śląskiego z 2019 r. poz. 9303, rozstrzygnięcie nadzorcze Nr PNIK-I/4131.999.2020 Wojewody Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2021 r. Dziennik Urzędowy Woj. Łódzkiego z 2021 r. poz.492). „Skoro ustawa nakazuje wskazać w Statucie źródła finansowania – nie ma tu mowy o „przykładowych” źródłach finansowania, dlatego sformułowanie „z innych źródeł”- narusza prawo. (rozstrzygnięcie nadzorcze NR P-II.4131.2.281.2019 Wojewody Podkarpackiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2019 r. poz. 4304). „Zakres źródeł finansowania jednostki powinien być na tyle szeroki i zdywersyfikowany, by pozwolić na właściwe funkcjonowanie instytucji. Trzecia kwestia dotyczy tego, że organizator, konstruując katalog źródeł finansowania jednostki musi określić go jako katalog zamknięty. Jak słusznie wskazując w orzecznictwie i piśmiennictwie, pozostawienie katalogu finansowania instytucji w formie otwartej daje możliwość wpływania innego podmiotu (prywatnego lub publicznego) na działania instytucji, a tym samym może być bezprawnym, samowolnym rozszerzeniem kompetencji zawartych w ustawie.” (zob. rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Dolnośląskiego z dnia 22 kwietnia 2014 r. NK-N.4131.18.5.2014.RB (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2014 r. poz. 2213).



Ad.4. Sprostowanie zapisów § 2 Regulaminu Organizacyjnego Centrum Kultury w Kamiennej Górze poprzez określenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako organizatora samorządowej instytucji kultury zgodnie z art.9 i art.10 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.).

Ad.5. Sprostowanie zapisów § 11 pkt 1 Regulaminu Pracy Centrum Kultury w Kamiennej Górze poprzez wskazanie obowiązku pracodawcy do potwierdzenia przed dopuszczeniem pracownika do pracy na piśmie ustalenia co do stron umowy, rodzaju umowy oraz jej warunków zgodnie z zapisami art. 29 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

Ad.6. Uchylenie z postanowień Regulaminu wynagradzania Centrum Kultury w Kamiennej Górze zasad i warunków wynagradzania pracowników zatrudnionych na stanowiskach zarządzających tj. dyrektora i głównej księgowej poprzez zgodnie z art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r., poz.1320 ze zm.).

Ani układ zbiorowy ani też regulamin wynagradzania nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128§ 2 pkt 2 Kodeksu pracy (należy przez to rozumieć pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych) oraz osób zarządzających zakładem pracy na innej podstawie niż stosunek pracy. Wynika to z art. 241²⁶§2 oraz art.77²§5 Kodeksu pracy. Ograniczenia treści układu zakładowego oraz regulaminu wynagradzania dotyczą tylko zasad wynagradzania osób zarządzających, w imieniu pracodawcy. Nie ma on zastosowania do innych świadczeń związanych z pracą (np. odpraw). Przez zasady wynagradzania należy bez wątplenia rozumieć postanowienia regulujące wynagrodzenie zasadnicze, dotatki do niego np. stażowy lub funkcyjny oraz premie i nagrody roczne, bowiem są one zależne od rodzaju, ilości i jakości pracy. Stosownie do orzeczenia Sądu Najwyższego przewidziane w takim regulaminie warunki wynagradzania mogą natomiast być wobec nich stosowane w zakresie przewidzianym w umowie o pracę (por. wyrok SN z dnia 24 lipca 2009 r. I PK 49/09, OSNP 2011, Nr 5-6, poz. 78). W cytowanym wyroku Sąd Najwyższy stwierdził, że: „ustalenie takie może dotyczyć także składników wynagrodzenia regulowanych w układzie zbiorowym pracy (np. nagrody jubileuszowej), podobnie uzasadnienie wyroków Sądu Najwyższego z 11 kwietnia 2006 r., I PK 172/05, OSNP 2007 Nr 7-8, poz. 95 i 25 września 2007 r. I PK 105/07, OSNP 2008 Nr 21-22, poz. 309), co jest naturalne skoro układ normuje zasadniczo typowe składniki wynagrodzenia. Nie ma przeszkód, aby ustalenie to zostało dokonane przy wykorzystaniu techniki odesłania do aktu prawnego regulującego określone składniki wynagrodzenia i zasady ich przyznawania, w tym do zakładowego układu zbiorowego pracy. W takim bowiem przypadku określenie warunków wynagrodzenia następuję wolą stron stosunku pracy, a nie wolą stron układu zbiorowego, podobnie byłoby w przypadku, gdyby zamiast zastosowania tej techniki ustalono zasady przysługiwania danego składnika wynagrodzenia przez przepisanie stosownych postanowień układu. Należy więc uznać, że ustalenie określonych warunków wynagradzania pracownika zarządzającego zakładem pracy w imieniu pracodawcy przez odesłanie do stosownych postanowień zakładowego układu zbiorowego nie narusza art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 Kodeksu Pracy.”

Ad.7. Uzupełnienie zapisów Zakładowego Planu kont, stanowiącego załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze o wprowadzenie i opis zasad funkcjonowania



konta 235 „Rozrachunki z tytułu świadczeń socjalnych” zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust.2, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 271).

Sprostowanie i zapewnienie spójności w zapisach pomiędzy Zakładowym Planie kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Kultury w Kamiennej Górze w zakresie funkcjonowania i opisu konta „Fundusz rezerwowy” a ewidencją księgową zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust.2, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 271).

Ad.8. Uzupełnienie w załączniku do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Centrum Kultury w Kamiennej Górze, zawierającym wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych o wskazanie osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów (tj. kontrola formalno-rachunkowa, merytoryczna) w celu zapewnienia bezkolizyjnego i prawidłowego obiegu dokumentów księgowych, zwłaszcza w przypadku wystąpienia różnych zdarzeń losowych (zwolnienia lekarskie, urlopy itp.), stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), obligujących do zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.).

Ad.9. Uzpełnienie zapisów Instrukcji kasowej Centrum Kultury w Kamiennej Górze o wskazanie osoby pełniącej funkcję kasjera (osoby sporządzającej np. raport kasowy, przyjmującej wpłaty gotówkowe i dokonującej wypłat gotówkowych) oraz wzoru podpisu kasjera oraz osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania w/w czynności stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Ad.10. Przestrzeganie zasady sporządzania przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze zmian do planu finansowego instytucji kultury, w związku z otrzymaniem dotacji celowej i przekazywanie niniejszych informacji o skorygowanym planie finansowym do organizatora niezgodnie z art. 27 ust.3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) oraz art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.).

Ad.11. Przestrzeganie zasady rzetelnego i kompletnego sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z § 10 ust. 4 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 2020 r. poz. 2396).

Ad.12. Rzetelne wykazywanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze danych w sprawozdaniach finansowych z tytułu rozliczenia dotacji podmiotowej zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji



księgowej i dowodów księgowych zgodnie z art. 24 ust.2 i 4, art.25, w związku z art.4 ust.1 i 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.).

Ad.13 i 14. Prawidłowe oznaczanie daty wystawienia rachunku wystawianego do umów o dzieło oraz daty sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dowodu księgowego zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Ad.15. Przestrzeganie terminów zapłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia zgodnie z zapisami wyżej wymienionej umowy zlecenia wskazującymi termin wypłaty, w związku z art. 744 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740).

Ad.16. Przestrzeganie obowiązku w przypadku, gdy strony w umowie zlecenia lub umowie o świadczenie usług nie określą sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług, przedkładania przez przyjmujących zlecenia informacji w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej o liczbie godzin wykonania zlecenia, złożonej w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2207 z późn.zm.).

Ad.17. Składanie przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze wniosków o płatność z zachowaniem terminów określonych w zapisach z § 11 ust.1 umowy o dofinansowanie projektu "Doposażenie Centrum Kultury w Kamiennej Górze celem poprawy jakości oraz poszerzenia oferty kulturalnej „RPDS.04.03.04-02-0002/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020” zawartej dnia 19.05.2020 r. pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Instytucją Pośredniczącą Aglomeracji Wałbrzyskiej.

Ad.18. Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z faktur wystawionych za realizację usługi zarządzania i rozliczenia projektu zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 umowy o świadczenie usług zarządzania z dnia 21.10.2020 r. zawartej pomiędzy firmą a Centrum Kultury w Kamiennej Górze, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Ad.19. Przedkładanie do zaopiniowania pod względem prawnym umów zawieranych przez Centrum Kultury w Kamiennej Górze zmniejszając tym samym ryzyko zawarcia umów niekorzystnych dla samorządowej instytucji kultury stosownie do postanowień art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) obligujących kierownika jednostki sektora finansów publicznych do zapewnienia sprawowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Ad.20. Przestrzeganie zasady wskazywania właściwej podstawy wypłaty dodatkowych świadczeń na rzecz osób zatrudnionych w Centrum Kultury w Kamiennej Górze na podstawie umów cywilnoprawnych, rozważając zasadę swobody kontraktowania (swobody umów) przy dokonywaniu wypłaty w/w świadczeń wraz z uwzględnieniem zasady gospodarności w wydatkowaniu środków publicznych stownie do zapisów art. 44 ust. 3 i art. 68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).



Ponadto, ze względu na uzyskaną w trakcie kontroli informację od Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze, iż Centrum Kultury nie posiadało ustalonych Zarządzeniem Dyrektora Centrum Kultury w Kamiennej Górze wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (stan prawny do 31.12.2020 r.), ani też nowych procedur ustalonych w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019), obowiązujących od dnia 01 stycznia 2021 r. zaleca się: ze względów praktycznych, w tym zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej, a także zachowania zasad prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi jako jednostka sektora finansów publicznych wskazanych w art. 44 ust.1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) oraz podstawowych zasad udzielania zamówień publicznych tj. zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości oraz efektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienia przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy: opracowanie i wprowadzenie w Centrum Kultury w Kamiennej Górze procedur udzielania zamówień publicznych przez w/w samorządową instytucję kultury z zachowaniem i przestrzeganiem zasad udzielania zamówień publicznych wynikających z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono zawarcie dnia 11.09.2019 r. umowy Nr 115036 o świadczenie usług SBI-CORPO pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kamiennej Górze, a Centrum Kultury w Kamiennej Górze stosownie do zapisów § 11 ust. 1 na czas nieokreślony.

Biorąc pod uwagę, spójność (kompatybilność, nierozzerwalność) umów o prowadzenie rachunków bankowych Centrum Kultury w Kamiennej Górze, a zapisów umowy o świadczenie usług SBI-CORPO, wynikającą z faktu, iż dostęp przez usługi bankowości internetowej do środków pieniężnych jednostki jest uwarunkowany posiadaniem i prowadzeniem rachunku/rachunków bankowych przez Bank dla jednostki (tj. pierwotnym zawarciem umów o prowadzenie rachunku bankowego), to umowa o świadczenie usług SBI-CORPO powinna podobnie jak umowa o prowadzenie rachunku bankowego zostać zawarta na czas oznaczony stosownie do zapisów art. 142 ust.1, w związku z art. 143 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1943 z późn.zm.). (według stanu prawnego obowiązującego w stosunku do okresu objętego kontrolą tj. stan prawny obowiązujący do dnia 31.12.2020 r.)

Umowy o prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych (ZFŚS i inne) zostały zawarte pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kamiennej Górze a Centrum Kultury w Kamiennej Górze zostały zawarte na czas oznaczony zgodnie z zapisami art. 142 ust.1, w związku z art. 143 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1943 z późn.zm.).

Stosownie do opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (Biuletyn Informacyjny Nr 3 (49) 2005 r. RIO w Bydgoszczy) ..., należy stwierdzić, że zgodnie z art.142 ust.1 Pzp, umowy w sprawach zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony. Przypadki zaś możliwości zawarcia umów na czas nieoznaczony, enumeratywnie zostały wyliczone w art.143 ust.1 Pzp. Możliwości zawarcia tego rodzaju umów uzależnione są od przedmiotu dostawy a nie wartości zamówienia. Tak więc umowy z bankiem dotyczące bankowej obsługi budżetu nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony”. Wszelkie czynniki pozastawowe nie mogą uzasadniać zawierania umów na czas nieoznaczony w zakresie rachunków bankowych. W szczególności nie będzie miał w tym kontekście zastosowania art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że do umów w sprawach zamówień publicznych stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej. Przepisy



art. 142 oraz art. 143 upzp mają z kolei status przepisów szczególnych. Statuują one bowiem w sposób specjalny i wyczerpujący o dopuszczalności zawierania umów na bazie upzp- na czas oznaczony bądź na czas nieoznaczony jednak – tylko w ściśle oznaczonych przypadkach.”

Zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) art. 434: ”Umowę zawiera się na czas oznaczony. 2. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia powtarzające się lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.” Zaś zgodnie z art. 435 Pzp: ”Na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy:

- 1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;
- 2) gazu z sieci gazowej;
- 3) ciepła z sieci ciepłowniczej;
- 4) licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. Na czas nieoznaczony może być również zawierana umowa, której przedmiotem są usługi przesyłowe lub dystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 03 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska
inspektor
samodzielne stanowisko ds. kontroli
Urzędu Miasta Kamienna Góra
Pok. 303
Tel. +48 756455132
e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl

