

**Kamienna  
Góra**  
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-6.2023

Kamienna Góra, dnia 12 czerwca 2023 r.

**Szanowna Pani**

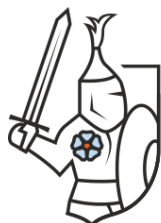
**Dyrektor  
Muzeum Tkactwa  
w Kamiennej Górze**

**pl. Wolności 11  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 16.05.2023 r. do 01.06.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2022 oraz realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz wydatków z tytułu delegacji służbowych w roku 2022. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 6/2023 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 2022 r., poz. 1634 z późn.zm.) oraz § 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.



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

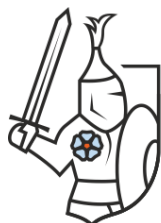
**W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze:**

**1.** Niezachowanie właściwej procedury wprowadzania zmian w Regulaminie Pracy Muzeum Tkactwa wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 7/2015 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 31 marca 2015 r. (np. zmiany w § 15 ust.1 w zakresie precyzyjnego określenia pory nocnej czy dodanie rozdziału XIV. Monitoring wizyjny) niezgodnie z art.104<sup>3</sup> Kodeksu Pracy, w związku z działem V i VI rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.).

Zmian w w/w Regulaminie pracy dokonano poprzez zmianę dotychczasowym zapisów i wprowadzenie w ich miejsce nowych regulacji na tym samym pierwotnym tekście Regulaminu Pracy Muzeum Tkactwa wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 7/2015 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 31 marca 2015 r. nie zachowując procedury wprowadzenia zmian poprzez zarządzenie zmieniające Dyrektora Muzeum Tkactwa do Regulaminu Pracy.

Niezachowanie właściwej procedury wprowadzania zmian w Regulaminie wynagradzania Muzeum Tkactwa wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr KS/2/2020 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 27 lutego 2020 r. (np. zmiany w § 8 ust.2 w zakresie precyzyjnego określenia okresów uwzględnianych przy obliczaniu dodatku za wieloletnią pracę czy zmiana zapisów załącznika Nr 2 (wymagania kwalifikacyjne uprawniające do zajmowania określonych stanowisk w muzeach) niezgodnie z art.77<sup>2</sup> Kodeksu Pracy, w związku z działem V i VI rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.).

**2.** Brak w Zakładowym Planie kont stanowiącym załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr KS/1/2016 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 5 stycznia 2016 r. wprowadzającym obowiązujące w niniejszej instytucji kultury zasady polityki rachunkowości- w wykazie kont opisu zasad funkcjonowania konta 720 „Koszt własny działalności gospodarczej”, pomimo uwzględnienia w/w konta w wykazie kont oraz dokonywania na nim zapisów księgowych w



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

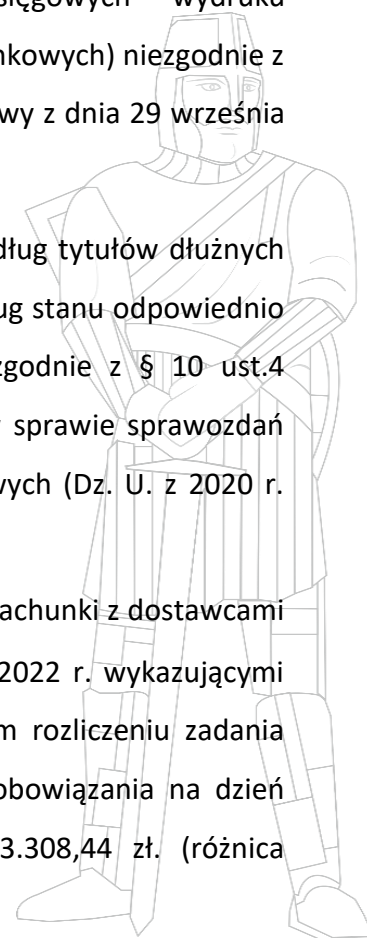
roku 2022 niezgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 217 ze zm.).

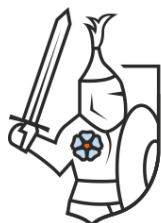
Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta bilansowe i wynikowe za okres od 01.01-31.03.2022 r., 01.01.2022- 30.06.2022 r. i 01.01.-30.09.2022 r. (konta syntetyczne i analityczne + BO) Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze wykazano zapisy księgowe na koncie 720 „Koszt własny działalności gospodarczej”(wydruk z programu Comarch ERP. Optima, v. 2023.1.1.681, Nr klucza 1744193281)

**3.** Brak w obowiązujących zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr KS/1/2016 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 5 stycznia 2016 r. (aktualizowanej kolejnymi zarządzeniami) oraz w zapisach Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, wprowadzonej jako załącznik do Zarządzenia Nr KS/3/2019 zapisów o sposobie dokonywania dekretacji tj. sposobu ujęcia dowodów księgach rachunkowych (dekretacja z wykorzystaniem techniki dokumentowania zapisów księgowych - wydruku dekretacji z programu wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych) niezgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6, w związku z art. 21 ust.1a pkt 2 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

**4.** Brak oznaczenia na sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze według stanu odpowiednio na koniec I, III i IV kwartału 2022 r. adresata sprawozdania niezgodnie z § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2369 ze zm.).

**5.** Rozbieżność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej konta 201 Rozrachunki z dostawcami Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze według stanu na dzień 31.12.2022 r. wykazującymi stan rozrachunków w kwocie 13.450,55 zł, a danymi w finansowym rozliczeniu zadania Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze za rok 2022 wykazującym zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. jako zobowiązania wobec dostawców w kwocie 13.308,44 zł. (różnica





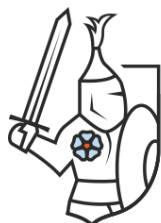
pomiędzy zapisami ewidencji księgowej konta 201- 13.450,55 zł, a danym z finansowego rozliczenia zadania -wynosi 142,11 zł)

Zapłata zobowiązania w kwocie 142,11 zł wynikającego z faktury Nr 389/22 z dnia 28.11.2022 r. .... za konserwację wyczyszczenie rynien, montaż łącznika rury spustowej na łączną kwotę 760,00 zł (brutto) z naruszeniem terminu wynikającego z wcześniej zaciągniętego zobowiązania niezgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z zm.).

Brak wykazania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w wierszu E4.1. zobowiązania wymagalnego z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „przedsiębiorstw niefinansowych” w kwocie 142,11 zł wynikającego z faktury Nr 389/22 z dnia 28.11.2022 r. .... za konserwację wyczyszczenie rynien, montaż łącznika rury spustowej na łączną kwotę 760,00 zł niezgodnie z §2 ust.2 i § 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).

Uwzględniając fakt zobowiązania wymagalnego na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 142,11 zł wynikającego z wyżej opisanej faktury Nr 389/22 z dnia 28.11.2022 r. .... Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze nie sporządziło rocznego sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według stanu na koniec roku 2022 wykazując w części B.4. zobowiązania wymagalne w kwocie 142,11 zł niezgodnie z § 6 ust.3 rozporządzeniem 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).

**6. Nieprawidłowe oznaczenie na poleceniu wyjazdu służbowego na obszarze kraju Nr 2/2022 z dnia 09.03.2022 r. terminu wyjazdu jako 11.03.2022 r. (ponadto błędne określenie roku w dacie terminu wyjazdu jako 2024) niezgodnie z zestawieniem kosztów podróży służbowej na obszarze kraju i wskazaną datą odbycia podróży służbowej oznaczoną jako 09.03.2022 r.**



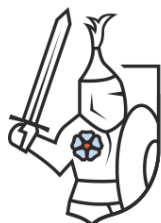
niezgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm).

**7.** Brak naliczenia i wypłaty diety w wysokości 15,00 zł (½ diety) z tytułu podróży służbowej krajowej udokumentowanej poleceniem wyjazdu służbowego na obszarze Nr 4/2022 z dnia 22.04.2022 r. do Jeleniej Góry na giełdę staroci biorąc pod uwagę czas trwania podróży służbowej tj. 8 godzin (od 7.00 do 15.00) niezgodnie z § 7 ust.2 pkt 1 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.).

**8.** Nieprawidłowy opis zamieszczony drugostronnie na zestawieniu kosztów podróży służbowej zagranicznej do polecenia wyjazdu służbowego Nr 6/2022 z dnia 30.05.2022 r. do Niemiec odbywanej środkami komunikacji lądowej (samochód osobowy), określający jedynie miejscowość, datę i godzinę wyjazdu z kraju oraz miejscowość, datę i godzinę przyjazdu do miejscowości docelowej poza obszarem kraju, bez wskazania miejscowości, daty i godziny określającej chwilę przekroczenia granicy państwowej za granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju niezgodnie z zapisami § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.).

Nieprawidłowy opis czasu trwania podróży służbowej ma wpływ na prawidłowe ustalenie (a niekiedy może utrudnić) prawidłowe obliczenie czasu podróży służbowej oraz ustalenie przysługujących diet stosownie do zapisów § 13 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.).

**9.** Dokonanie rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej na druku polecenia wyjazdu służbowego na obszarze kraju oraz na drugostronnie zamieszczonym zestawieniu kosztów podróży służbowej na obszarze kraju, zawierającym informację o pomniejszeniu diety o zapewnione wyżywienia właściwe dla podróży na obszarze kraju tj. śniadanie 25%, obiad 50% i kolacja 25% niezgodnie z § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki



Spółecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.).

Stosownie do zapisów § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.): "Kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:

- 1) śniadanie-15% diety;
- 2) obiad – 30% diety;
- 3) kolacja -30% diety.

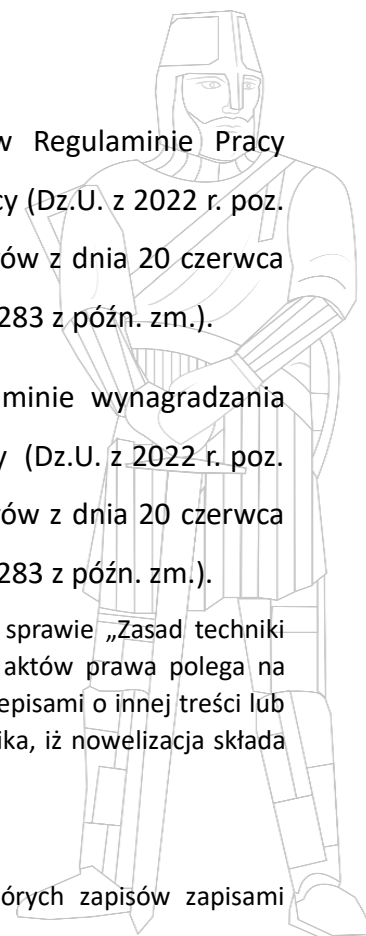
**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

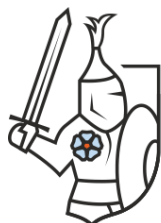
**Ad.1.** Przestrzeganie właściwej procedury wprowadzania zmian w Regulaminie Pracy Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze zgodnie z art.104<sup>3</sup> Kodeksu Pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.), w związku z działem V i VI rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.).

Przestrzeganie właściwej procedury wprowadzania zmian w Regulaminie wynagradzania Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze zgodnie z art.77<sup>2</sup> Kodeksu Pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.), w związku z działem V i VI rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.).

Zgodnie z § 82 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 z późn. zm.) zmiana (nowelizacja) aktów prawa polega na uchynieniu niektórych jego przepisów, zastąpieniu niektórych jego przepisów przepisami o innej treści lub brzmieniu albo dodaniu do niego nowych przepisów. Z powyższej definicji wynika, iż nowelizacja składa się z trzech elementów:

- uchynieniu dotychczasowych przepisów (lub tylko niektórych);
- nadaniu nowej treści dotychczasowym przepisom (zastąpienie niektórych zapisów zapisami o innej treści lub brzmieniu)





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

- dodaniu nowych przepisów.

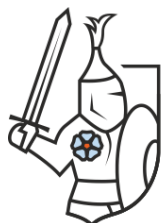
Ponadto przepisy zmienia się odrębną uchwałą zmieniającą (lub zarządzeniem zmieniającym), wyraźnie wskazującą dokonywane zmiany oraz używa się w tych zmianach odpowiednich sformułowań. Nowelizacja nie może naruszać konstrukcji aktu, w tym zwłaszcza wprowadzać zmiany dotychczasowej numeracji i kolejności paragrafów.

**Ad.2.** Uzupelnienie w Zakładowym Planie kont Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, stanowiącym załącznik Nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr KS/1/2016 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 5 stycznia 2016 r. (aktualizowanym kolejnymi Zarządzeniami) opisu zasad funkcjonowania konta 720 „Koszt własny działalności gospodarczej” zgodnie z 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 (Dz. U. z 2023 r., poz.120 ze zm.).

**Ad.3.** Wprowadzenie do Zasad polityki rachunkowości Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr KS/1/2016 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 5 stycznia 2016 r. (aktualizowanej kolejnymi zarządzeniami) zapisów o sposobie dokonywania dekretacji (dekretacja z wykorzystaniem techniki dokumentowania zapisów księgowych) zgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6, w związku z art. 21 ust.1a pkt 2 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

**Ad.4.** Przestrzeganie zasady rzetelnego i kompleksowego wypełniania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w szczególności poprzez oznaczanie adresata sprawozdania zgodnie z § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652 ze zm.).

**Ad.5.** Sporządzanie i wykazywanie danych w finansowym rozliczeniu zadania Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, w szczególności w zakresie stanu zobowiązań wobec dostawców zgodnie z właściwymi danymi z ewidencji księgowej konta 201 Rozrachunki z



dostawcami stosownie do zapisów art.20 ust.2, art. 24ust.3 i art. 24 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

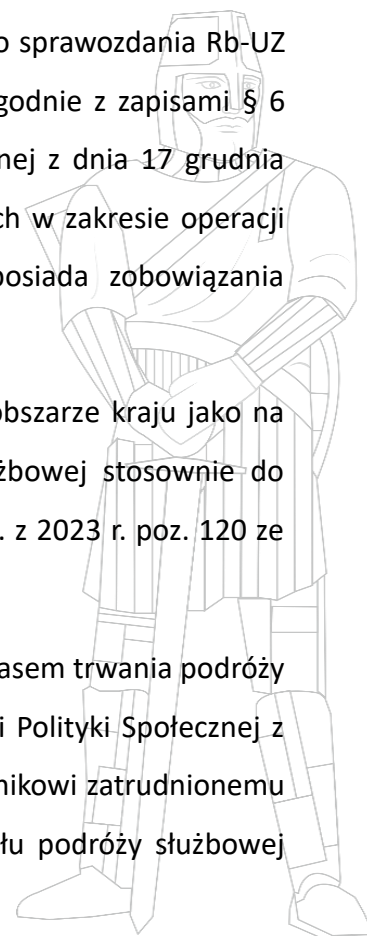
Przestrzeganie zapłaty zobowiązania wynikającego z treści dowodu księgowego w kwocie (brutto) oraz przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Wykazywanie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stosownie do zapisów ewidencji księgowej jednostki lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania zgodnie z §2 ust.2 i § 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 2023 r. poz. 652).

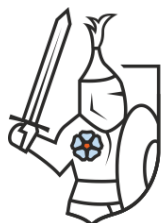
Sporządzanie przez Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze rocznego sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według stanu na koniec roku zgodnie z zapisami § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) tzn. jeżeli jednostka posiada zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu.

**Ad.6.** Prawidłowe oznaczanie na poleceniu wyjazdu służbowego na obszarze kraju jako na dowodzie księgowym terminu wyjazdu i daty odbycia podróży służbowej stosownie do art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm).

**Ad.7.** Naliczanie diety z tytułu podróży służbowej krajowej zgodnie z czasem trwania podróży stosownie do zapisów § 7 ust.2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.).







# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Zgodnie z § 7 ust.2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.): „Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób:

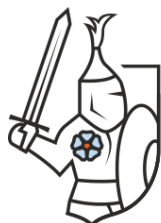
1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:

- a) mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje,
- b) od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,
- c) ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.”

Wypłata pracownikowi Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze należnej diety w kwocie 15,00 zł (1/2 diety) z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju udokumentowanej poleceniem wyjazdu służbowego na obszarze Nr 4/2022 z dnia 22.04.2022 r. biorąc pod uwagę czas trwania podróży służbowej krajowej tj. 8 godzin (od 7.00 do 15.00) zgodnie z § 7 ust.2 pkt 1 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.).

**Ad.8.** Przestrzeganie zasad dokonywania prawidłowego opisu na zestawieniach kosztów podróży służbowej zagranicznej odbywanej środkami komunikacji lądowej poprzez oznaczenie miejscowości, daty i godziny przekroczenia granicy państwowej w drodze za granicę oraz miejscowości, daty i godziny przekroczenia granicy w drodze powrotnej do kraju zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167 ze zm.), w celu zapewnienia prawidłowego obliczenia czasu podróży zagranicznej i ustalenia przysługującej diety i innych należności z tytułu podróży służbowej zagranicznej.

**Ad.9.** Dokonywanie rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej na druku zawierającym właściwe informacje o zmniejszeniu diety o koszt zapewnionego bezpłatnego



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

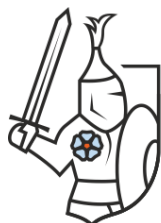
wyżywienia zgodnie z § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.).

Stosownie do zapisów § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.): "Kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:

- 1) śniadanie-15% diety;
- 2) obiad – 30% diety;
- 3) kolacja -30% diety.

Ponadto biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą stwierdzono, iż w Biuletynie Informacji Publicznej Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, umieszczono Regulamin Organizacyjny Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 9/2015 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 15 lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenie Regulaminu Organizacyjnego, będący aktem prawa wewnętrznego nieobowiązującym. W związku z powyższym zaleca się umieszczenie na stronie BIP Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, wprowadzonego jako załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2019 Dyrektora Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze z dnia 10.01.2019 r.

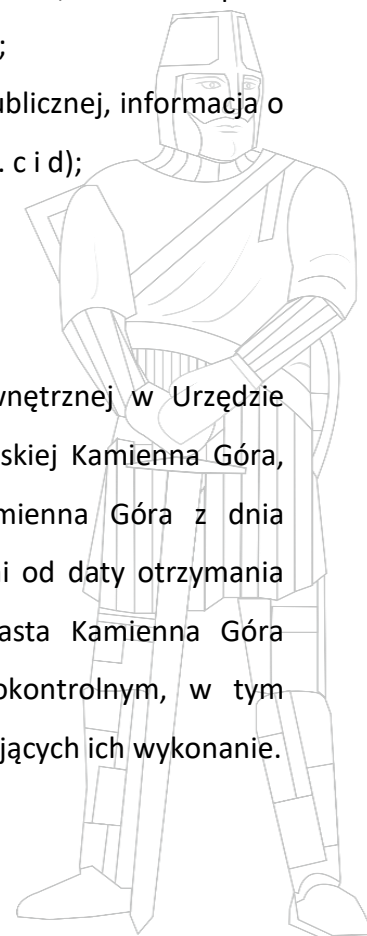
Ponadto zaleca się aktualizację zakładki Statut poprzez umieszczenie aktualnego tekstu jednolitego Statutu Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, ogłoszonego w formie Obwieszczenia Nr LXIX/1/23 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze. (Niniejszy tekst jednolity zawiera zmiany wprowadzone do Statutu Muzeum na podstawie Uchwały Nr XLIX/316/22 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 26 stycznia 2022 r. zmieniającej Uchwałę w sprawie nadania Statutu Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze).

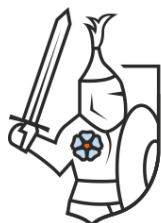


W związku z powyższym zaleca się uzupełnianie, systematyczne aktualizowanie oraz zamieszczanie na stronie BIP Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze informacji podlegających udostępnieniu w BIP zgodnie z art. 8 ust. 3 i 4 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1-3 u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie u.d.i.p., art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c i d u.d.i.p. i art. 6 ust.1 pkt 5 u.d.i.p., a także informacje dotyczące sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej, a w szczególności informacji o:

- majątku, którym dysponuje (art.6 ust.1 pkt 2 lit.f);
- sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, stanie przyjmowanych spraw, kolejności ich załatwiania lub rozstrzygania, prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych, naborze kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska, (art. 6 ust.1 pkt 3 lit.d-f);
- dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających (art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie);
- treść innych wystąpień i ocen dokonywanych przez organy władzy publicznej, informacja o stanie samorządowych jednostek organizacyjnych (art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. c i d);
- informacje o majątku publicznym (art. 6 ust. 1 pkt 5 u.d.i.p.).

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 3 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.





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

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](mailto:monika.kluczynska@kamiennagora.pl)

