

**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-10.2023

Kamienna Góra, dnia 28 listopada 2023 r.

**Szanowny Pan**

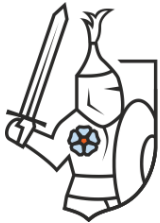
**Dyrektor  
Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej  
w Kamiennej Górze**

**ul. P. Ściegiennego 11  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 18.10.2023 r. do 17.11.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Miejskim Centrum Kultury Fizycznej 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 (§ 4170), wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz wydatków z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300) w roku 2022. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 10/2023 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 (ze zmianami).



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

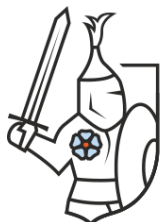
1. Nieprawidłowe określenie w zapisach § 2, rozdz. V ust.17 rozdziału V Statutu Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, przyjętego na podstawie Uchwały Nr XVI/A/106/2004 w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwa Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze (ze zmianami) zatwierdzania przez Burmistrza Miasta regulaminu organizacyjnego jednostki niezgodnie z art.30 ust.2 pkt 5 oraz art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) oraz art.11 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.217 ze zm.).

2. Brak wskazania w wykazie obiektów wchodzących w skład struktury Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wymienionych w Regulaminie organizacyjnym jednostki wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 8/2018 Dyrektora MCKF z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego w Miejskim Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze obiektu- sali gimnastycznej przy ul. T. Kościuszki 17 w Kamiennej Górze, przekazanej jednostce na trwałą zarząd od dnia 01.03.2022 r. do 28.02.2025 r. przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu niezgodnie ze stanem prawnym i faktycznym obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

3. Brak unormowania w zapisach Regulaminu Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 7/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze z dnia 20 sierpnia 2018 r. (aktualizowanego kolejnymi zarządzeniami) regulacji w zakresie celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w jednostce niezgodnie z art. 22<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

4. Powołanie się w podstawach prawnych Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskim Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. na nieobowiązujący w okresie objętym kontrolą tj. rok 2022 akt wykonawczy tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) zostało uchylone (utrata mocy prawnej z dniem 1 listopada 2021 r., w związku z z art. 11 pkt 1 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy



o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1834) oraz zastąpione przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960).

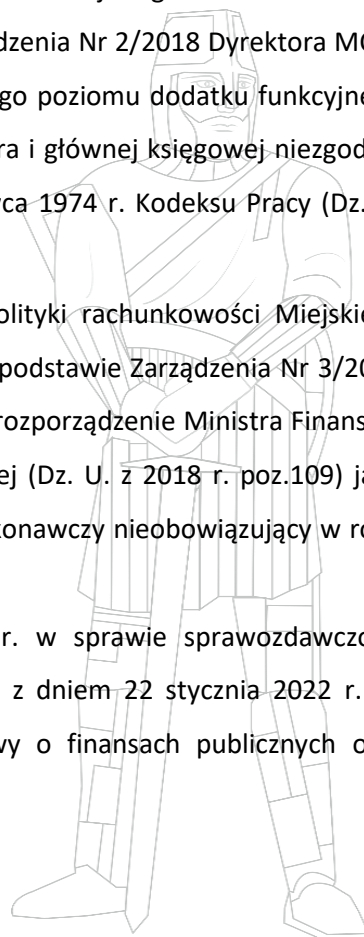
Brak określenia w Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. w okresie objętym kontrolą tj. rok 2022 maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników niezgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz.530).

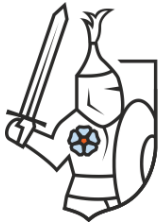
Nieprawidłowe określenie w załączniku Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wskazującego kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania od I do XXII w wysokościach niezgodnych z załącznikiem Nr 3 tabela B (obowiązująca od dnia 1 stycznia 2022 r.) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960).

Nieprawidłowe unormowanie w załączniku Nr 3 (tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników MCKF) do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego (w zł) dla zatrudnionych na stanowiskach zarządzających- dyrektora i głównej księgowej niezgodnie z art. 241<sup>26</sup> § 2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

5. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 1 Zakładowej polityki rachunkowości Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. na rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109) jako podstawy do sporządzania sprawozdań przez jednostkę tj. akt wykonawczy nieobowiązujący w roku objętym kontrolą.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) zostało uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r. na podstawie ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz



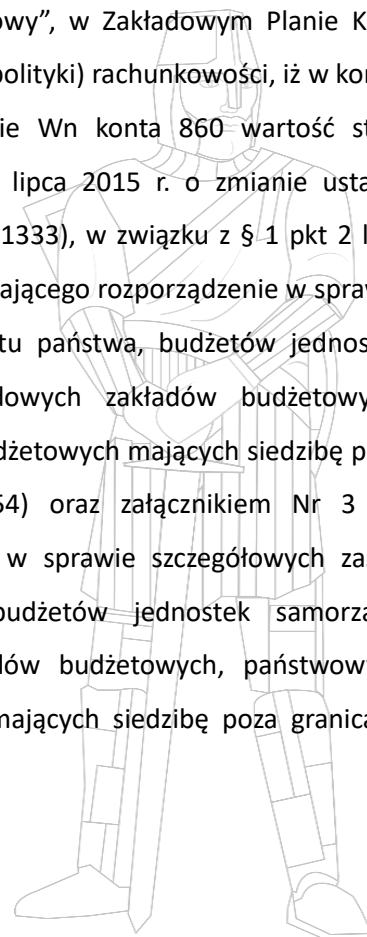


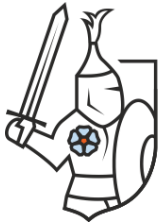
niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1535) oraz zastąpione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Brak wskazania w zapisach Zakładowej polityki rachunkowości Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. programu Comarch ERP Optima jako wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz brak określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji niezgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

Powyższe potwierdza dokumentacja kontrolna w postaci list płac np. UZ/2022/01/1 za okres 01.01.2022 do 31.01.2022 – wynagrodzenia za I 2022 ....., UZ/2022/02/1 za okres 01.02.2022 do 28.02.2022 – wynagrodzenia za II 2022, ista płac UZ/2022/03/2 za okres 01.03.2022-31.03.2022 wynagrodzenia za III 2022 sporządzone przy użyciu programu komputerowego Comarch ERP Optima. v.2022.3.1.1273 nr klucza 5000119103, v. 2022.1.1.856 Nr klucza 5000119103 oraz faktury m.in. fa FS/2022/78 z dnia 08.03.2022 r. .... aktualizacja- serwis programu Comarch ERP Optima na łączną kwotę 184,50 zł (aktualizacja programu w dniu 07.03.2022 r.) oraz fa FS/2022/225 z dnia 27.07.2022 r. .... serwis Comarch ERP Optima (aktualizacja w dniu 26.07.2022 r.).

**6. Nieprawidłowe wykazanie w opisie konta 860 „Wynik finansowy”, w Zakładowym Planie Kont MCKF w Kamiennej Górze, stanowiącym załącznik do Zakładowej (polityki) rachunkowości, iż w końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 wartość strat nadzwyczajnych- na koncie 771 niezgodne z ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości i niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333), w związku z § 1 pkt 2 lit.a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 2015 r. poz.1954) oraz załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).**



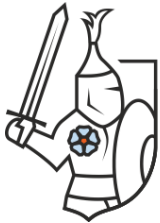


7. Brak wskazania w zapisach załącznika do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. zawierającego 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.) obligujących do zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. ).

8. Nieprawidłowe wprowadzenie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze na dzień 31.08.2022 r. zmiany do planu finansowego MCKF w Kamiennej Górze w dz. 926, rozdz. 92601, § 4210, § 4260, § 4440 i § 4700 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 372/2022 Burmistrza Miasta Kamiennej Góry z dnia 22 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2022 oraz nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych MCKF w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2020 r. w dz. 926, rodz. 92601, § 4210 w rubryce "Plan (po zmianach)" jako kwotę 112.800,00 zł, w § 4260 w rubryce "Plan (po zmianach)" jako kwotę 278.600,00 zł, w § 4440 w rubryce "Plan (po zmianach)" jako kwotę 41.200,00 zł i w § 4700 w rubryce "Plan (po zmianach)" jako kwotę 2.100,00 zł, w związku z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1718).

Wyżej wymienione zmiany w planie finansowym MCKF w Kamiennej Górze zostały dokonane i zatwierdzone na podstawie Zarządzenia Nr 372/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 22 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2022. Niniejsze Zarządzenie zgodnie z § 3 weszło w życie z dniem wydania.

9. Brak prowadzenia i dokonywania przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze zapisów na kontach: 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” niezgodnie z § 20 ust.1 pkt 4 lit.b oraz § 21 rozporządzenia Ministra



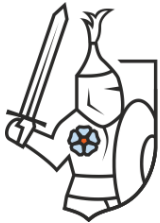
Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz zapisami zawartymi w Zasadach (polityki) rachunkowości MCKF, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. wskazującymi, iż w jednostce funkcjonują i są stosowane w ewidencji księgowej wyżej wymienione konta.

Biorąc pod uwagę brak prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" oraz na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stwierdzono naruszenie zasady sporządzania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej naruszając zapisy § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

**10.** Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2022 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (N5.1.) od Karkonoskiej Państwowej Szkoły Wyższej w Jeleniej Górze ..... w kwocie 364,00 zł w grupie III, oraz w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w kwocie 118,00 zł w grupie III niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

**11.** Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2022 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (N5.1.) od KS Włókniarz ..... na kwotę 246,00 zł, MKS Orzeł..... na kwotę 123,00 zł, LZS ISKRA .....na kwotę 369,00 zł w grupie III, a należności z tytułu dostaw towarów i usług (N5.1.) od LKS PAGAZ ..... w grupie „gospodarstwa domowe” na kwotę 307,50 zł;

- w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2022 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług



(N5.1.) od MKS Orzeł ..... w kwocie 123,00 zł, od LZS ISKRA .....w kwocie 369,00 zł w grupie III niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

**12.** Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2022 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (N5.1.) od Kamiennogórskiej ..... na kwotę 184,50 zł oraz od SZS ..... na łączną kwotę 800,00 zł w grupie III niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

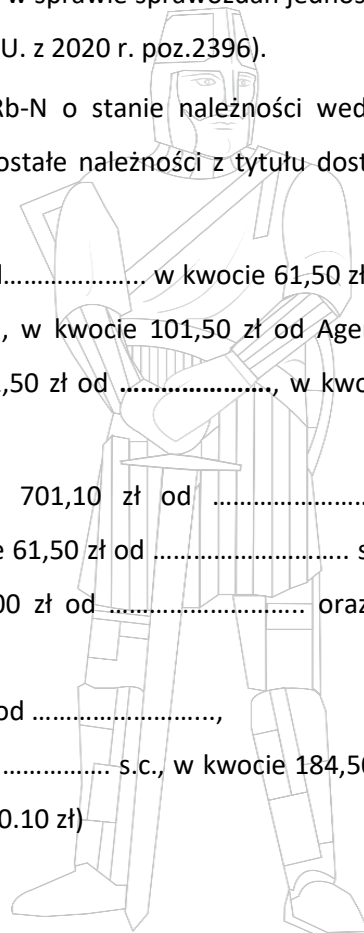
**13.** Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (N5.1.) od Liceum ..... w grupie „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2022 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz.2396).

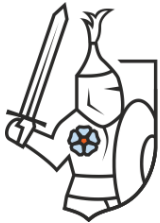
**14.** Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w wierszu N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, należności wymagalnych:

1) według stanu na koniec I kwartału 2022 r. w kwocie 701,10 zł od..... w kwocie 61,50 zł od Przedsiębiorstw..... miejsce na reklamę na Krytej Pływalni, w kwocie 101,50 zł od Agencji ....., w kwocie 61,50 zł od Firmy ....., w kwocie 61,50 zł od ....., w kwocie 356,70 zł od ..... (łącznie 1.343,80 zł)

2) według stanu na koniec II kwartału 2022 r.- w kwocie 701,10 zł od ....., w kwocie 123,00 zł od Przedsiębiorstwa....., w kwocie 61,50 zł od ..... s.c., w kwocie 123,00 zł od Firmy ....., w kwocie 123,00 zł od ..... oraz w kwocie 356,70 zł od ..... (łącznie 1.488,30 zł);

3) według stanu na koniec III kwartału 2022 r.- w kwocie 701,10 zł od ....., w kwocie 30,75 zł od ....., w kwocie 61,50 zł od ..... s.c., w kwocie 184,50 zł od Firmy ....., w kwocie 92,25 zł .....; (łącznie 1 070.10 zł)





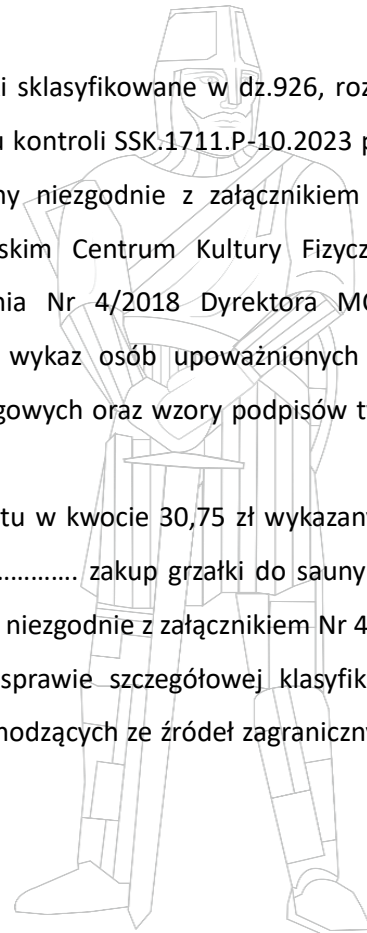
4) według stanu na koniec IV kwartału 2022 r.- w kwocie 1.402,20 zł od ....., w kwocie 61,50 zł od ....., w kwocie 61,50 zł od ..... oraz w kwocie 61,50 zł od ..... (w łącznej kwocie 1.586,70 zł) niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, 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).

**15.** Zbyteczne sporządzenie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze sprawozdania rocznego Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych niezgodnie z § 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 2020 r. poz. 2396), bowiem jednostka nie posiadała zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

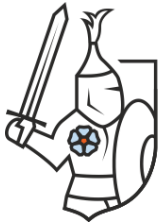
**16.** Zapłata zobowiązań wynikających z dowodów księgowych dokumentujących wydatki sklasyfikowane w dz. 926, rozdz. 92601, § 4210 i § 4300 odpowiednio opisanych w protokole kontroli SSK.1711.P-10.2023 z naruszeniem terminów płatności wynikających z treści dowodów księgowych niezgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

**17.** Sprawdzanie dowodów księgowych dokumentujących wydatki sklasyfikowane w dz.926, rozdz. 92601, § 4210 i § 4300 odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2023 pod względem formalno-rachunkowym przez podmiot nieuprawniony niezgodnie z załącznikiem do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. zawierającym wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych oraz wzory podpisów tych osób.

**18.** Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu usługi transportu w kwocie 30,75 zł wykazanych w poz. 2 fa VAT FA/284/2022 z dnia 19.10.2022 r. .... zakup grzałki do sauny na łączną kwotę 688,75 zł w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).







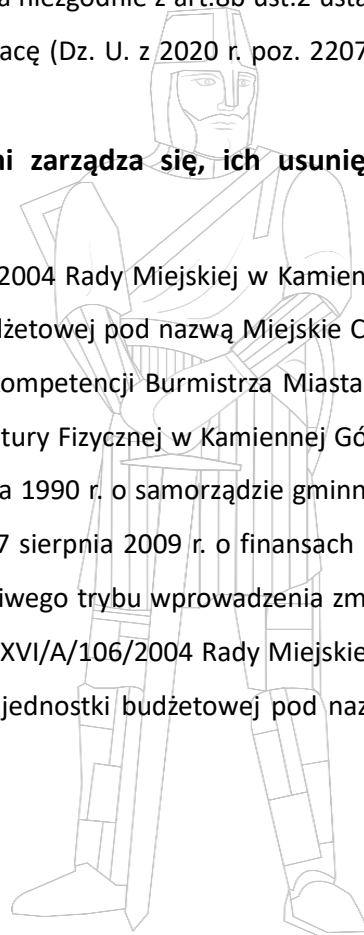
**19.** Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu naprawy myjki na kwotę 344,40 zł, poz.15 fa VAT 289/JG/2022 z dnia 06.09.2022 r..... zakup części i naprawa myjki ciśnieniowej Hd na łączną kwotę 2.123,14 zł w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. u. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

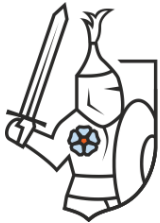
**20.** Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu usługi doręczenia poz.3 na kwotę 36,00 zł z fa 321/A/2022 z dnia 16.03.2022 r. .... zakup makaronów pływających i łącznika na łączną kwotę 396,70 zł, w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513 ze zm.).

**21.** Brak przedłożenia w stosunku do zawartej w dniu 31.12.2020 r. umowy zlecenia pomiędzy Miejskim Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze a Panem..... jako przyjmującym zlecenie informacji 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207 ze zm.).

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

**Ad.1.** Zmiana zapisów § 2, rozdz. V ust.17 Uchwały Nr XVI/A/106/2004 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze w zakresie uchylecia kompetencji Burmistrza Miasta do zatwierdzania regulaminu organizacyjnego Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze zgodnie z art.30 ust.2 pkt 5 oraz art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art.11 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem właściwego trybu wprowadzenia zmian do Statutu w/w zgodnie z zapisami § 2 rozdz.V. pkt.20 Uchwały Nr XVI/A/106/2004 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze.





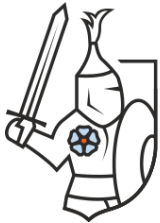
# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Zgodnie z rozstrzygnięciem nadzorczym Nr PN-II.4131.337.2020 Wojewody Lubelskiego z dnia 1 grudnia 2020 r. z dnia 1 grudnia 2020 r. „(...) Zgodnie z § 7 ust.1 statutu strukturę organizacyjną określa Dyrektor MOSiR w regulaminie organizacyjnym, zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta. W ocenie organu nadzoru regulacja § 7 ust.1 statutu w zakresie słów: „zatwierdzanym przez Burmistrza Miasta” nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, a zatem została podjęta bez podstawy prawnej.” Zarówno ustawa o samorządzie gminnym, jak i ustawa o finansach publicznych nie upoważniają burmistrza do działania w tej materii. W szczególności, kompetencja burmistrza do zatwierdzania treści regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji nie wynika z art.11 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Ośrodek sportu i rekreacji utworzony w formie jednostki budżetowej w drodze uchwały przez radę gminy (miasta) ma charakter samorządowej jednostki organizacyjnej i w ogólnym tego słowa znaczeniu wchodzi w skład podmiotowo rozumianej administracji samorządowej. Zauważyć należy, że choć wójt (burmistrz, prezydent miasta) jako organ wykonawczy posiada określone uprawnienia w stosunku do kierowników jednostek organizacyjnych, to są to jednak uprawnienia wynikające ze stosunku służbowego i pozycji ustrojowej wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w gminie. Uprawnienia te wynikają wprost z przepisów rangi ustawowej, a nie z przepisów uchwały podejmowanej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczą tylko i wyłącznie kierowników tych jednostek, a nie działalności jednostek organizacyjnych, o czym postanowiła Rada w kwestionowanym zapisie uchwały. Zasadniczo w sferze uprawnień wójta (burmistrza, prezydenta miasta) pozostaje zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz udzielanie bądź możliwość udzielania stosownych pełnomocnictw w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Regulamin organizacyjny w wypełnianiu uprawnień i obowiązków przez kierownika jednostki organizacyjnej gminy powinny wynikać z określonych unormowań ustawowych, zaś takie w przedmiotowej sprawie nie występują.” „W szczególności brak jest upoważnienia ustawowego do działania w tym zakresie przez Burmistrza Miasta. Należy przy tym zaznaczyć, że kompetencje wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w stosunku do kierowników gminnych jednostek organizacyjnych ogranicza się jedynie do zatrudniania i zwalniania (art.30 ust.2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym) oraz do wykonywania uprawnień zwierzchnika służbowego w stosunku do tychże kierowników (art.33 ust.5 ustawy o samorządzie gminnym). W ocenie organu nadzoru wszelkie ograniczenia w wypełnianiu przez dyrektora jednostki uprawnień i obowiązków kierownika tej jednostki winny wynikać z przepisów prawnych. Tymczasem, w obowiązującym stanie prawnym brak jest przepisu który nakazywałby zatwierdzanie przez organ wykonawczy gminy regulaminu organizacyjnego nadawanego przez kierownika danej jednostce organizacyjnej (rozstrzygnięcie nadzorcze



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Nr NPII.4131.1.822.2021 Wojewody Śląskiego z dnia 6 sierpnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Śląskiego 2021 r. poz. 5289).

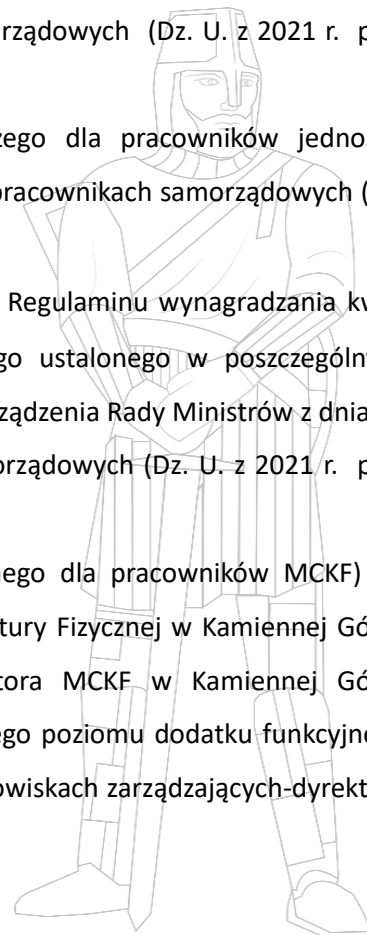
**Ad.2.** Uzupełnienie wykazu obiektów wchodzących w skład struktury Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wymienionych w Regulaminie Organizacyjnym jednostki, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 8/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze z dnia 20 sierpnia 2018 r. obiektu – sali gimnastycznej przy ul. T. Kościuszki 17 w Kamiennej Górze przekazanego w/w jednostce w trwały zarząd na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o ustanowieniu trwałego zarządu na okres od dnia 01.03.2022 r. do 28.02.2025 r.

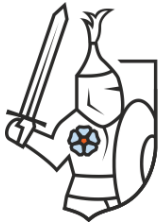
**Ad.3.** Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 7/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze zapisów w zakresie celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w jednostce niezgodnie z art.22<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz.1465).

**Ad.4.** Dokonanie aktualizacji podstaw prawnych Regulaminu wynagradzania Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960):

- określenie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników jednostki zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.);
- prawidłowe określenie (aktualizację) w załączniku Nr 2 do w/w Regulaminu wynagradzania kwot minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w poszczególnych kategoriach zaszerogowania zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Uchylenie z załącznika Nr 3 (tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników MCKF) do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. zapisów dotyczących kwot maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego (w zł) w zakresie dotyczącym pracowników zatrudnionych na stanowiskach zarządzających-dyrektora





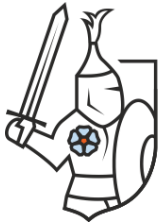
i głównej księgowej zgodnie z art. 241<sup>26</sup> § 2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

**Ad.5.** Aktualizacja zapisów § 1 Zakładowej polityki rachunkowości Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF z dnia 10 sierpnia 2018 r. w zakresie powołania się na rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Uzupełnienie zapisów Zakładowej (polityki) rachunkowości Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze prowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. o wskazanie programu Comarch ERP Optima jako wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji i dokonywanie aktualizacji w powyższym zakresie zgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c oraz art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

**Ad.6.** Uchylenie z opisu konta 860 „Wynik finansowy”, zamieszczonego w Zakładowym Planie Kont Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, iż w końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 wartość strat nadzwyczajnych na koncie 771 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 z późn.zm.).

**Ad.7.** Uzupełnienie zapisów załącznika do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. zawierającego wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych, o wskazanie osób upoważnionych w zastępstwie do dokonywania kontroli dowodów księgowych wraz z wzorami podpisów (tj. kontrola merytoryczna, formalno-rachunkowa) 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 art.69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze

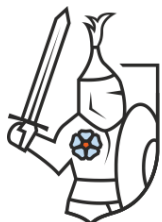


zm.) obligujących do zapewnienia sprawowania właściwej kontroli zarządczej oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.).

**Ad.8.** Prawidłowe wprowadzanie zmian do planu finansowego Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze stosownie do właściwego Zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra oraz zawiadomieniem o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu zgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) i w związku z powyższym prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stosownie do zapisów § 5 pkt 1 i § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

**Ad.9.** Obowiązek prowadzenia przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zgodnie z § 20 ust.1 pkt 4 lit.b oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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) oraz zapisami zawartymi w Zasadach (polityki) rachunkowości MCKF w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów Departament Rachunkowości DR/502/326/BMI/2010/DR-23882 z dnia 9 grudnia 2010 r.: „w odniesieniu do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych należy zaznaczyć, iż jednostki zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w w/w rozporządzeniu (na ówczesny stan prawny rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz.861) zobowiązane zostały na mocy art.40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniając wszystkie etapy

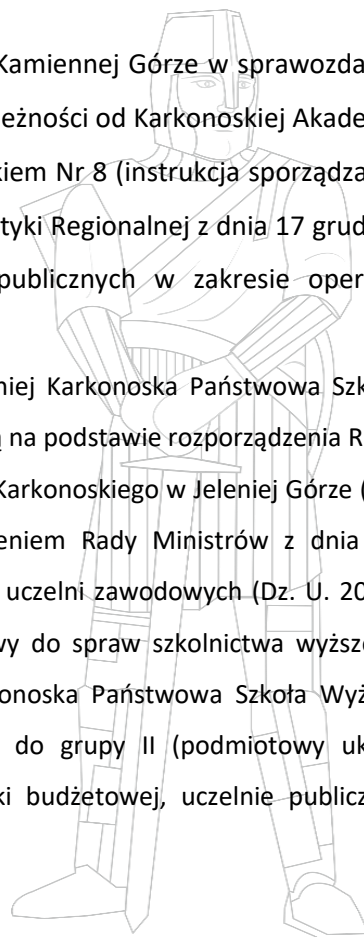


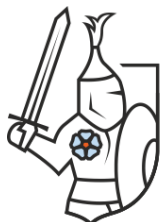
rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, co oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków. Dlatego wartość zaangażowania nie może przekraczać limitu wydatków określonego w planie finansowym jednostki budżetowej (...) Na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w danym okresie. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonywaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i zaangażowaniem wydatków.”

W związku z powyższym obowiązkiem prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” przestrzeganie zasady sporządzania sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz.144 ze zm.).

**Ad.10.** Wykazywanie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności od Karkonoskiej Akademii Nauk Stosowanych w Jeleniej Górze w grupie II zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

Karkonoska Akademia Nauk Stosowanych w Jeleniej Górze (dawniej Karkonoska Państwowa Szkoła Wyższa w Jeleniej Górze) jest publiczną uczelnią zawodową utworzoną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 czerwca 1998 r. w sprawie utworzenia Kolegium Karkonoskiego w Jeleniej Górze (Dz. U. Nr 76, poz. 496), której nazwa została zmieniona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2010 r. w sprawie zmiany nazw niektórych publicznych uczelni zawodowych (Dz. U. 2010, Nr 217, poz. 1430). Nadzór nad uczelnią sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki, ponadto uczelnia posiada osobowość prawną. Zatem Karkonoska Państwowa Szkoła Wyższa w Jeleniej Górze jest uczelnią wyższą, którą należy klasyfikować do grupy II (podmiotowy układ dłużników) obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne,





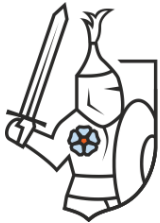
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów i uczelnie medyczne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz inne państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

**Ad.11.** Prawidłowe wykazywanie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności od KS Włókniarz....., MKS Orzeł ....., LZS ISKRA ....., LKS PAGAZ ..... jako od klubów sportowych w grupie dłużników krajowych „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

„Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych”- rozumiane są jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Ich podstawowe przychody pochodzą z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub wkładów w naturze oraz z dochodów z tytułu własności. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kluby kultury, rekreacyjne, sportowe, instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych.

**Ad.12.** Prawidłowe wykazywanie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności od Kamiennogórskiej .....oraz SZS ....., działających w formie prawnej stowarzyszeń w grupie dłużników krajowych jako „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

**Ad.13.** Prawidłowe wykazywanie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji należności od Liceum .....w grupie dłużników krajowych, w grupa III zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do 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).

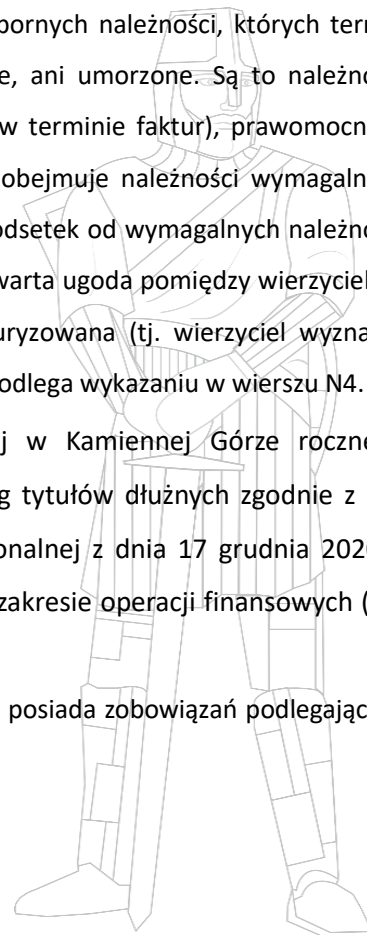
Należności od Liceum..... jako samorządowej jednostki budżetowej powinny zostać wykazane w grupie III. Grupa III- obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, związki jednostek samorządu terytorialnego, w tym związki metropolitalne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego.

**Ad.14.** Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone w wierszu. N4.1. należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdania) do 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).

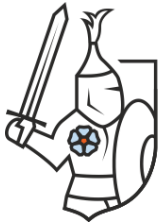
Należności wymagalne- rozumiane są jak wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4.

**Ad.15.** Sporządzanie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze rocznego sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych zgodnie z § 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).

Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.







**Ad.16.** Przestrzeganie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

**Ad.17.** Sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez podmiot upoważniony zgodnie z załącznikiem do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora MCKF w Kamiennej Górze z dnia 10 sierpnia 2018 r. zawierającym wykaz osób upoważnionych do dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli dokumentów księgowych oraz wzory podpisów tych osób.

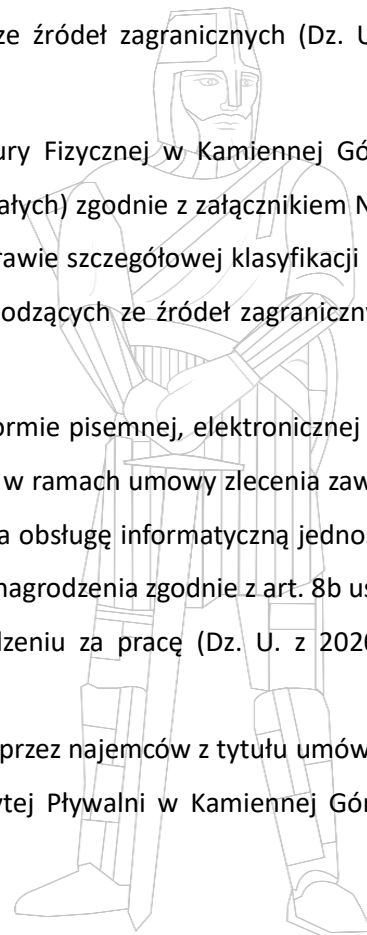
**Ad.18.** Prawidłowe klasyfikowanie wydatków z tytułu usługi transportowej w § 4300 (zakup usług pozostałych) zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

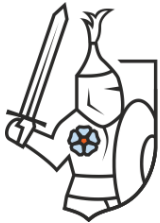
**Ad.19.** Prawidłowe klasyfikowanie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wydatków z tytułu naprawy w § 4270 (zakup usług remontowych) zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513 ze zm.).

**Ad.20.** Prawidłowe klasyfikowanie przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze wydatków z tytułu usług doręczenia w § 4300 (zakup usług pozostałych) zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

**Ad.21.** Przedkładanie przez przyjmującego zlecenie informacji w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej o liczbie godzin wykonania zlecenia, realizowanych w ramach umowy zlecenia zawartej przez Miejskie Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze na obsługę informatyczną jednostki oraz kas fiskalnych, w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia zgodnie z art. 8b ust.2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz.2207 ze zm.).

Ponadto, w związku z nieterminowym regulowaniem płatności przez najemców z tytułu umów na umieszczenie reklamy na holu, bramie lub w sali basenowej Krytej Pływalni w Kamiennej Górze,





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

z tytułu wynajmu ORLIKA, dzierżawy terenu na OWŚ lub Górze Parkowej, wynikających z dowodów księgowych (wystawionych faktur)- zobowiązanie wyżej wymienionych podmiotów do terminowego regulowania należności zgodnie z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1790 ze zm.), a w razie braku terminowego uregulowania należności zintensyfikowanie działań przewidzianych prawem, zmierzających do wyegzekwowania należności wraz z należnymi odsetkami stosownie do zapisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy, i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. z 2020 r. poz. 2194).

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.

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

