

**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-5.2024

Kamienna Góra, dnia 18 czerwca 2024 r.

**Szanowny Pan**

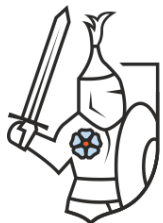
**p.o. Dyrektora**

**Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Kamiennej Górze  
ul. T. Kościuszki 4  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 16.05.2024 r. do 10.06.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2023 oraz realizacji wydatków z wynagrodzeń osobowych pracowników instytucji kultury w roku 2023. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 5/2024 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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).



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

**W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze:**

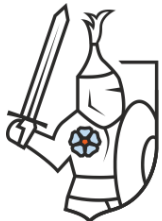
**1.** Nieprawidłowe powołanie podstawy prawnej w zaktualizowanym Regulaminie Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. tj. art. 128 § 1 Kodeksu Pracy, regulującego materię prawną i definicję czasu pracy niezgodnie z art.104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksy Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz.1465 ze zm.).

Brak określenia w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. (obowiązującego w okresie objętym kontrolą) przyjętych w jednostce okresów rozliczeniowych czasu pracy niezgodnie z art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz.1465 ze zm.).

Brak w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze unormowań 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 ze zm.).

**2.** Nieprawidłowe unormowanie w zapisach § 4 zdanie pierwsze Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 18 sierpnia 2017 r. prawa do dodatku funkcyjnego dla dyrektora i głównej księgowej oraz określenie w załączniku Nr 1 do Regulaminu stawki miesięcznej wynagrodzenia zasadniczego dla dyrektora i głównego księgowego niezgodnie z art. 128 § 2 pkt 2, art. 241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1320 ze zm.).

Brak określenia w załączniku Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, zawierającego wykaz stanowisk i stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiska animatora kultury i określenia stawki miesięcznej wynagrodzenia zasadniczego dla w/w stanowiska niezgodnie z obowiązującym stanem



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

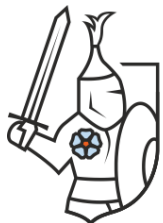
prawnym i faktycznym w roku 2023 (tj. zatrudnienie w roku 2023 w MBP pracownika na stanowisku animatora kultury), w związku z art. 31d ust.2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż w załączniku nr 1 (wykaz stanowisk i stawek wynagrodzenia zasadniczego) do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w pkt. 6 młodszy bibliotekarz wskazano maksymalną stawkę miesięczną wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.500,00 zł, a w pkt 7 pracownik gospodarczy – sprzątaczką maksymalną miesięczną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 2.700,00 zł, co na podstawie analizy składników wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na w/w stanowiskach (brak w roku 2023 r. pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszego bibliotekarza) wskazuje, iż biorąc pod uwagę rok objęty kontrolą nie osiągnie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę wynikającego z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz. U. 2022 r. poz. 1952).

**3. Brak w Zasadach (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. dokonania aktualizacji wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).**

W zapisach Zasad polityki rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. wskazano jako ostatnio obowiązującą aktualizację wersji oprogramowania 2020.5.1.1429, zaś w trakcie kontroli obowiązywała już wersja Comarch Optima v.2024.2.2.1.1253 Nr klucza 554090686 (wydruki z obroty i salda za okres 01.01.2023 do 31.12.2023 r. konta syntetyczne i analityczne + BO)

Nieprawidłowe wskazanie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez jednostkę sprawozdania Rb-WS rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych niezgodnie z art. 11 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2017 r. poz. 1475), w związku z uchyleniem obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Nieprawidłowe wskazanie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez jednostkę sprawozdania wynikającego z obowiązujących przepisów tj. Rb-UN- rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej niezgodnie z § 6 ust.1 pkt 5, w związku z § 13 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).

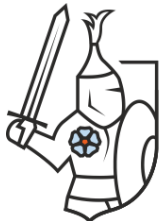
Zgodnie z § 6 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) do sprawozdań sporządzanych i przekazywanych w zakresie operacji finansowych przez:

5) pozostałych państwowych i samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną (tj. Miejska Biblioteka Publiczna w Kamiennej Górze) przez kierowników tych jednostek – należą Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ.

Brak wprowadzenia opisu zasad księgowania oraz dokonywania zapisów księgowych w Zakładowym Planie Kont Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązującego w stosunku do konta 015 „Zbiory multimedialne” i konta 075 „Umorzenie zbiorów multimedialnych”, pomimo dokonywania zapisów na w/w kontach w roku 2023 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

(wersja Comarch Optima v.2024.2.2.1.1253 Nr klucza 554090686 (wydruki z obroty i salda za okres 01.01.2023 do 31.03.2023 r. konta syntetyczne i analityczne + BO, według stanu na dzień od 01.10.2023 r. do 30.06.2023 r. konta syntetyczne i analityczne + BO, według stanu na dzień 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. konta syntetyczne i analityczne + BO, według stanu na dzień 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. konta syntetyczne i analityczne + BO).

**4.** Nieprawidłowe wykazanie w wykazie osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów finansowo-księgowych oraz kontroli merytorycznej źródłowych



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

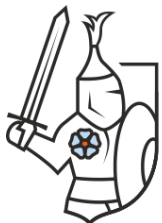
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

dowodów kasowych, stanowiącym załącznik Nr 1 do Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 11/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. Pani .....jako Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze niezgodnie z obowiązującym w roku 2023 stanem faktycznym i prawnym tj. powołaniem Pana ..... z dniem 1 stycznia 2021 r. na podstawie Zarządzenia Nr 42/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze.

Nieprawidłowe wskazanie w wykazie osób upoważnionych-wzory podpisów osób dysponujących zastępstwem do dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, stanowiącym załącznik Nr 2 do Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze Pani ..... (starszy kustosz) i ..... (starszy bibliotekarz) niezgodnie ze stanem faktycznym obowiązującym w roku 2023.

**5.** Rozbieżne postanowienia dotyczące definicji pozostałych środków trwałych przyjętych w uregulowaniach Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie granicy kwotowej dla pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł, a zapisami Zakładowego planu kont i opisu konta 013 wskazującymi, iż pozostałe środki trwałe to takie, których wartość początkowa jest od 500,00 zł i konta 011 Środki trwałe- o wartości początkowej od 10.000,00 zł.

**6.** Brak aneksu do umowy Nr 8/I/2023/PPS z dnia 2 stycznia 2023 r. o dotację podmiotową, w związku z jej zwiększeniem na podstawie Uchwały Nr LXXVI/488/23 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na 2023 rok dokonano zwiększenia dotacji podmiotowej dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o kwotę 50.000,00 zł (zwiększenie w dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 z 750.000,00 zł o 50.000,00 zł – po zmianie 800.000,00 zł) niezgodnie z § 8 umowy



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

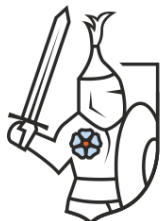
Nr 8/I/2023/PPS z dnia 2 stycznia 2023 r.) o przyznanie dotacji podmiotowej zawartej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Miejską Biblioteką Publiczną Kamienna Góra.

**7.** Brak opatrzenia przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze sprawozdań Rb-Z kwartalnych o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym niezgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

**8.** Nieprawidłowe podpisanie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. przez Panią..... jako w zastępstwie za główną księgową z użyciem pieczęci „główna księgową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze-.....” niezgodnie z art. 53, w związku z art. 54 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),

W trakcie kontroli stwierdzono na podstawie przedstawionej dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Pani ....., iż w/w nie spełnia wymogów w zakresie wykształcenia i praktyki w księgowości wskazanej w art.54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.) jako niezbędnych wymagań kwalifikacyjnych na głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych.

**9.** Nieprawidłowa modyfikacja przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. części F- lista jednostek sporządzających polegająca na dodaniu rubryk oznaczonych jako REGON-9 cyfrowy (zaznaczając niniejszą rubrykę), REGON-14 cyfrowy, brak Nr REGON i nazwa jednostki niezgodnie z § 3 ust.2 oraz z załącznikiem Nr 1 (wzór sprawozdania Rb-Z) oraz § 11 załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz.2396).

Stosownie do zapisów § 3 ust.2 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): „W sprawozdaniu Rb-Z część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania wypełniają wyłącznie jednostki sporządzające sprawozdania zbiorcze lub łączne za cztery kwartały roku budżetowego”. Zaś zgodnie z § 11 ust.1 w/w rozporządzenia część F- lista jednostek sporządzających sprawozdania- jest wypełniana tylko za IV kwartał w ramach sprawozdań zbiorczych i łącznych. W części tej wykazuje się numer identyfikacyjny REGON, nadany w krajowym rejestrze podmiotów gospodarki narodowej na podstawie przepisów o statystyce publicznej.”

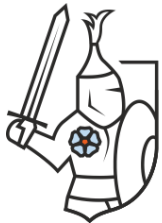
Miejska Biblioteka Publiczna w Kamiennej Górze w stosunku do powyższego sporządza tylko sprawozdania jednostkowe.

**10.** Nieprawidłowe wykazanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2023 r. w wierszu N3.1. gotówka, w kolumnie 7, grupa III stanu gotówki w kasie bez żadnych wyłączeń jako 2.138,80 zł niezgodnie z ewidencją księgową konta 101 Kasa (lista księgowość na kontach analitycznych za okres 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r. dla konta KASA – 2.137,80 zł), w związku z § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz.652).

Zgodnie z § 4 ust.1 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 ze zm.): „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

1) sprawozdania jednostkowe- sporządzane przez kierownika jednostki lub kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Zgodnie z § 10 ust.4 w/w rozporządzenia: „Sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.”



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

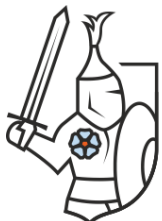
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

**11.** Brak oznaczenia na raportach kasowych Nr 03/2023 za okres od 01 do 31.03.2023 r. w poz. 2, 3, 5, 6, 8, w raporcie kasowym Nr 06/2023 za okres od 01 do 30.06.2023 r. w poz.3, 5-7, w raporcie kasowym Nr 09/2023 za okres 01 do 30.09.2023 r. poz.2, 3, 6,7, 9-11, 15-19 oraz w raporcie kasowym Nr 12/2023 za okres 01 do 31.12.2023 r. poz. 4, 5,8-12,14-16 oznaczenia dowodu (symbolu nr) niezgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

**12.** Brak informacji (zmiany) w formie pisemnej o wysokości i wymiarze dodatku z wieloletnią pracą pracownika zatrudnionego na stanowisku bibliotekarza w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, w związku z uzupełnieniem przez pracownika odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, które na podstawie odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, uprawniające do dodatku za wieloletnią pracą w wymiarze 11% wynagrodzenia zasadniczego na dzień zatrudnienia 03.09.2024 r. stosownie do art. 29 § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz.1465 ze zm.).

**13.** Nieprawidłowe naliczenie i wypłata dla pracownika zatrudnionego na stanowisku ..... w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze wysokości dodatku z wieloletnią pracą za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2023 r. w wymiarze 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. 308,00 zł (w wysokości 7% z 4.400.00 zł – 308,00 zł) oraz za miesiąc lipiec 2023 r. w wymiarze 7% wynagrodzenia zasadniczego tj. 350,00 zł (7% z kwoty 5.000,00 zł= 350,00 zł) niezgodnie z przedstawioną w trakcie kontroli dokumentacją z akt osobowych w/w pracownika potwierdzających zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, które na podstawie przepisów odrębnych podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, uprawniające do dodatku za wieloletnią pracą, niezgodnie z zapisami art.31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz.1798).





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Dodatek stażowy powinien być ustalony naliczony i wypłacony za kwiecień 2023 r. w kwocie 8% wynagrodzenia zasadniczego tj. 8% z kwoty 4.400,00 zł tj. 352,00 zł (różnica niedopłaty w dodatku stażowym 44,00 zł), za maj 2023 r. i czerwiec 2023 r. powinno być 8% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 352,00 zł tj.  $(4.400 \times 8\% = 352,00 \text{ zł})$  różnica niedopłaty w dodatku stażowym za maj i czerwiec 2023 r.  $(2 \times 44,00 \text{ zł} = 88,00 \text{ zł})$ , a za lipiec 2023 r. a powinno być 8% wynagrodzenia zasadniczego tj. 8% z 5.000,00 zł = 400,00 zł (różnica w niedopłacie dodatku stażowego za lipiec 2023 r. 50,00 zł (tj. 400,00 zł – 350,00 zł = 50,00 zł).

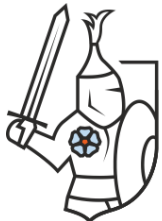
**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

**Ad.1.** Dokonanie sprostowania podstaw prawnych Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. zgodnie z art. 104 i art. 104<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Uzupełnienie zapisów Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 2/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 30 czerwca 2019 r. o przyjęte w instytucji kultury okresy rozliczeniowe czasu pracy zgodnie z art. 104<sup>1</sup> §1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Uzupełnienie zapisów Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o unormowania w zakresie celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w instytucji kultury zgodnie z art. 22<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

**Ad.2.** Uchylenie z zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 18 sierpnia 2017 r. zapisów dotyczących zasad wynagradzania pracowników zarządzających-dyrektora i głównej księgowej zgodnie z art.128 § 2 pkt 2 oraz art.241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

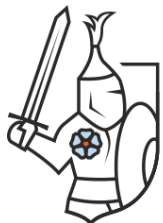
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

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. 241<sup>26</sup>§2 oraz art.77<sup>2</sup>§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, dodatki 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 następuje 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. 241<sup>26</sup> §2, w związku z art. 77<sup>2</sup> § 5 Kodeksu Pracy.”

Uzupełnienie zapisów załącznika Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, zawierającego wykaz stanowisk i stawek wynagrodzenia zasadniczego o stanowisko animatora kultury i określenie dla powyższego obowiązującej stawki miesięcznej wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym, w związku z art.31d ust.2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

Dokonanie analizy i aktualizacji zapisów załącznika Nr 1 (wykaz stanowisk i stawek wynagrodzenia zasadniczego) do Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie określenia maksymalnej stawki miesięcznej wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników niniejszej instytucji kultury w szczególności na stanowiskach młodszy bibliotekarz, pracownik gospodarczy- sprzętaczka w



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

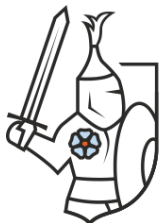
sposób zapewniający osiągnięcie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1893).

**Ad.3.** Dokonanie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych instytucji kultury zgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c, w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Uchylenie z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez instytucje kultury sprawozdania Rb-WS rocznego o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostkę sektora finansów publicznych zgodnie z art.11 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2017 r. poz.1475), w związku z uchyleniem obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Uchylenie z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-UN rocznego uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej zgodnie z § 6 ust.1 pkt 5, w związku z § 13 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).

Wprowadzenie do Zakładowego planu kont Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, stanowiącego integralną część Zasad (polityki) rachunkowości opisu zasad księgowania oraz dokonywania zapisów księgowych na kontach 015 „Zbiory multimedialne” i konta 075 „Umorzenie zbiorów multimedialnych” zgodnie z art.8 ust.1 i art. 10 ust.1 pkt 3



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

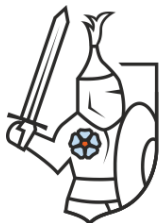
lit.a, w związku z art.4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

**Ad.4.** Dokonanie aktualizacji załącznika Nr 1 do Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 11/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r., zawierającego wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów finansowo-księgowych oraz kontroli merytorycznej źródłowych dowodów kasowych oraz wykaz osób upoważnionych osób dysponujących zastępstwem do dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym.

**Ad.5.** Ujednolicenie i dostosowanie do potrzeb i specyfiki jednostki definicji pozostałych środków trwałych w uregulowaniach zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze i zapisach Zakładowego Planu Kont oraz opisów konta 013 i konta 011 stosownie do zapisów 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.).

**Ad.6.** Przestrzeganie zasady sporządzania aneksu do umowy o dotację podmiotową zawartej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Miejską Biblioteką Publiczną w Kamiennej Górze w przypadku wprowadzenia zmian polegających m.in. na zmianie wysokości dotacji podmiotowej od organizatora stosownie do postanowień zawartej umowy o dotację podmiotową.

**Ad.7.** Sporządzanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze sprawozdań Rb-Z kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

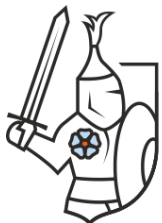
§ 9 ust.1 wyżej wymienionego rozporządzenia został ustalony w niniejszym brzmieniu przez § 1 pkt 2 lit.a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2431).

W związku z powyższym instytucje kultury nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego, samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadania publicznego sporządzają sprawozdania w postaci elektronicznej opatrują je kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i przekazują jednostce samorządu terytorialnego jako odbiorcy sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą.

Na podstawie § 9 ust. 1-2 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. 2396 z późn. zm.) samorządowe jednostki posiadające osobowość prawną sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykorzystaniem formularzy sprawozdań w postaci elektronicznej dostępnych na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem elektronicznym: [www.gov.pl/finanse](http://www.gov.pl/finanse) na podstronie <https://www.gov.pl/web/finanse/formularze-samorzadowe-jedn-z-osobowoscia-prawna> Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N w postaci elektronicznej przygotowane na wyżej wskazanych wzorach należy podpisać kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym i przekazać do właściwej jednostki samorządu terytorialnego na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

**Ad.8.** Ustanawianie osoby w zastępstwie głównego księgowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze lub pisemne upoważnienie wybranej osoby do zastępowania głównego księgowego na czas nieobecności głównego księgowego, spełniającej wymogi formalne i kwalifikacyjne na stanowisko głównego księgowego w jednostce sektora finansów publicznych zgodnie z art. 53, w związku z art. 54 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

**Ad.9.** Sporządzanie i wypełnienie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jako sprawozdań jednostkowych zgodnie ze wzorem sprawozdania (załącznik Nr 1 do rozporządzenia) oraz § 11 załącznika Nr 8 (instrukcją wypełniania 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



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

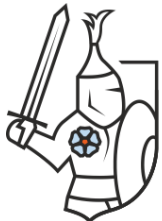
(Dz. U. z 2023 r. poz. 652). (bez wypełniania części F- Lista jednostek sporządzających sprawozdanie).

**Ad.10.** Wykazywanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze danych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych danych, w szczególności w wierszu N3.1.gotówka, w kolumnie 7, grupa III stanu gotówki w kasie bez żadnych wyłączeń zgodnie z danymi z ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki stosownie do zapisów § 4 ust.1 pkt 1 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).

**Ad.11.** Rzetelne i kompletne wypełnianie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze raportów kasowych jako źródłowych dowodów księgowych, w szczególności poprzez wypełnianie rubryki oznaczenie dowodu (symbol nr) zgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

**Ad.12.** Sporządzanie pisemnej informacji o wysokości i wymiarze dodatku stażowego dla pracownika Miejskiej biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w sytuacji późniejszego (w trakcie zatrudnienia) udokumentowania przez pracownika odpowiedniego okresu zatrudnienia uprawniającego do prawa do dodatku stażowego stosownie do zapisów art. 29 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

**Ad.13.** Prawidłowe naliczanie i dokonywanie wypłaty przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze wysokości przysługującego dodatku za wieloletnią pracę ustalonego na podstawie zgromadzonej w aktach osobowych danego pracownika dokumentacji potwierdzającej zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy zatrudnienia, które na podstawie przepisów odrębnych podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), w związku z § 2 rozporządzenia Ministra



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

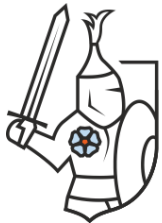
Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.) oraz § 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 18 sierpnia 2017 r.

Dokonanie wypłaty (wyrównania) pracownikowi zatrudnionemu w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze na stanowisku....., biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą tj rok 2023 r. przysługującego dodatku za wieloletnią pracę za kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2023 r. w łącznej kwocie 182,00 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia wymagalności dodatku za wieloletnią pracę do dnia dokonania wypłaty zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r. poz. 1789 ze zm.) oraz dokonanie przeliczenia wypłaconego w/w pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę, uwzględniając 3-letni okres przedawnienia roszczenia o wypłatę świadczenia za wieloletnią pracę stosownie do zapisów art.291 § 1 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) i w sytuacji niedopłaty dokonanie wypłaty (wyrównania) niewypłaconego dodatku za wieloletnią pracę.

Kolejno stwierdzono w trakcie kontroli, iż nie przedstawiono Regulaminu (procedur) kontroli zarządczej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązujących obowiązującego w roku 2023, co pozostaje niespójne z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 1 października 2019 r. np. § 8 pkt 16 wskazujących, iż do zadań głównego księgowego należy stosowanie procedur kontroli zarządczej, w § 9 pkt 18 wskazujących, iż do zadań działu Udostępniania- stosowanie procedur kontroli zarządczej, w § 10 pkt 10 do zadań Działu Gromadzenia i Opracowania Zbiorów- należy stosowanie procedur kontroli zarządczej.



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

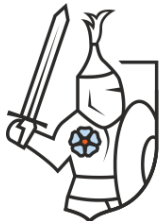
Biorąc powyższe pod uwagę w celu zapewnienia kompatybilności zapisów zawartych w/w Regulaminie Organizacyjnym i zawartego w nich obowiązku stosowania procedur kontroli zarządczej przez pracowników biblioteki zaleca się wprowadzenie Regulaminu (procedur) kontroli zarządczej w jednostce lub stosowną zmianę postanowień Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze.

Następnie zaleca się uzupełnienie i zamieszczanie na stronie BIP Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze informacji podlegających udostępnieniu w BIP zgodnie z art.8 ust.3 i 4 ustawy z dnia 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, w zakresie określonym w odrębnych przepisach (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





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 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](mailto:monika.kluczynska@kamiennagora.pl)