

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-12.2024

Kamienna Góra, dnia 2 grudnia 2024 r.

Szanowna Pani

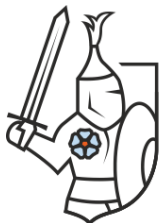
**Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 2
Mali Optymiści**

**ul. T. Kościuszki 4
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21.10.2024 r. do 22.11.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Przedszkolu Publicznym Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2023 oraz realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170), wydatków z tytułu szkoleń pracowników (§ 4700) oraz wydatków z tytułu delegacji służbowych krajowych (§ 4410) w roku 2023. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 12/2024 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

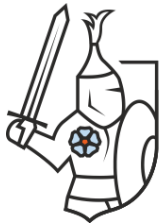
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Przedszkolu Publicznym Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze:

1. Nieaktywny Biuletyn Informacji Publicznej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze (na stronie internetowej Przedszkola <https://przedszkole2kg.edupage.org/> znajduje się zakładka „O szkole”, a w jej strukturze zakładka BIP- nieaktywna, widoczny jest jedynie komunikat dotyczący utrzymania domeny) niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 ze zm.).

2. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 18 ust. 4 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze na rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień pracowników związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do tych wniosków (Dz. U. z 2015 r., poz. 2243) jako akt prawny nieobowiązujący, regulujący materię prawną dotyczącą udzielania urlopu wychowawczego.

Wyżej wymienione rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień pracowników związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do tych wniosków (Dz. U. z 2015 r. poz.2243) zostało uchylone w związku z art. 1 pkt 40 ustawy z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy- Kodeks Pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.641) oraz zastąpione przez rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 8 maja 2023 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień pracowników związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do takich wniosków (Dz. U. poz.937).

Nieprecyzyjne zapisy § 21 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze wskazujące, iż pracownikowi wychowującemu przynajmniej 1 dziecko wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku zwolnienie od pracy na dwa dni z zachowaniem prawa do wynagrodzenia, bez określenia prawa do powyższego przysługującego w wymiarze godzinowym tj. 16 godzin niezgodnie z art.188 §1 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

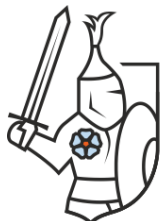
Powyższe zmiany (w treści art. 188 Kp) w zakresie prawa do opieki nad dzieckiem w wymiarze 16 godzin zostały wprowadzone przez nowelizację ustawy z dnia 27 lipca 2015 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1268) (zmiany do art. 188 Kodeksu Pracy zostały wprowadzone z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2016 r.)

3. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 4 ust. 3 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze na nieobowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli i oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli nie mających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz.400), uchylone z dniem 01 września 2017 r.

Kolejno obowiązującym aktem prawnym regulującym niniejszą materię było rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1289)- obowiązujące od dnia 01 września 2017 r., które utraciło moc obowiązującą z dniem 03 października 2023 r.

Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 5 ust.1 zdanie 2 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze na rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, w tym nauczycieli zajmujących stanowiska kierownicze, szczegółowego zakresu informacji zawartych w karcie oceny pracy, składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego oraz szczegółowego trybu postępowania odwoławczego (Dz. U. poz.1625), utraciło moc obowiązującą z dniem 1 września 2022 r. na podstawie art.1 pkt 2 lit.I ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy- Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1730).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż powołując się w zapisach § 5 ust. 1 zdanie 2 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze na rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie dokonywania oceny pracy nauczyciela, w tym nauczycieli zajmujących stanowiska



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

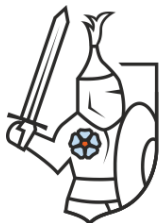
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

kierownicze, szczegółowego zakresu informacji zawartych w karcie oceny pracy, składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego oraz szczegółowego trybu postępowania odwoławczego wskazano niewłaściwe publikatory tego aktu wykonawczego tj. rok i pozycję jako Dz. U. z 2019 r. poz. 351 niezgodnie ze stanem faktycznym, w związku z § 132, § 141 i § 158 ust.6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz.283).

4. Nieprawidłowe wprowadzenie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamiennej Górze na dzień 30.04.2023 r. zmiany do planu finansowego jednostki w dz. 801, rozdz. 80104, § 4010, § 4110, § 4740, § 4750 i § 4850 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 133/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2023 oraz nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 30.04.2023 r. w dz. 801, rozdz. 80104, w § 4010 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwotę 611.00,00 zł, w § 4110 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwotę 400.000,00 zł, w § 4740 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwotę 37.140,90 zł, w § 4750 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwotę 29.652,37 zł oraz w § 4850 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwotę 6.341,73 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

5. Nieprawidłowe wykazanie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamiennej Górze na dzień 31.08.2023 r. zmiany do planu finansowego jednostki w dz. 801, rozdz. 80104, § 4010, § 4110, § 4300, § 4400, § 4710, § 4740, § 4750 i § 4850 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 243/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 12 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2023 oraz nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 31.08.2023 r. w dz. 801, rozdz. 80104, § 4010 w rubryce “Plan (po zmianach)” kwoty 636.000,00 zł, w § 4110 w



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

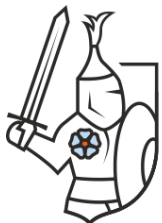
rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 430.000,00 zł, w § 4300 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 55.000,00 zł, § 4400 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 30.000,00 zł, w § 4710 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 8.200,00 zł, w § 4740 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 50.326,95 zł, § 4750 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 76.573,05 zł i w § 4850 w rubryce "Plan (po zmianach)" kwoty 7.645,00 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

6. Brak przekazania przez Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamiennej Górze do dnia 31.05.2023 r. I raty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na rok 2023 niezgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.).

Kolejno stwierdzono naruszenie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamiennej Górze ustawowego terminu przekazania na rachunek bankowy Funduszu tzw. II raty odpisu oznaczonego jako do 30 września danego roku (tj. do 30 września 2023 r.) niezgodnie z art 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.).

7. Zapłata przez Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamiennej Górze wydatków wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-12.2024 z naruszeniem terminów zapłaty wynikających z dowodów księgowych niezgodnie 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.), w związku z art. 8 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz.1790).

8. Nieuzasadniona zwłoka w wypłacie należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju, udokumentowanych poleceniem wyjazdu Nr 1/2023 z dnia 06.02.2023 r. oraz poleceniem wyjazdu służbowego Nr 2/2023 z dnia 10.10.2023 r., uwzględniając termin



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

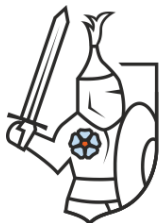
przedłożenia do rozliczenia rachunków kosztów podróży stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn.zm.).

9. Nieprawidłowe nadanie dwóm poleceniom wyjazdu służbowego na obszarze kraju tj. poleceniu wyjazdu służbowego z dnia 21.08.2023 r. oraz z dnia 10.10.2023 r. tego samego numeru tj. 2/2023 niezgodnie z art. 22 ust.1, związku z art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

10. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2023 r. zobowiązania wymagalnego z faod spółki jawnej za zakup artykułów żywnościowych na łączną kwotę 1.514.86 zł w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „gospodarstwa domowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów 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).

Zobowiązanie wymagalne z fa od spółki jawnej jako spółki prawa handlowego (tytuł II. Spółki osobowe, dział I Spółka jawna ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.)) powinno zostać wykazane w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „przedsiębiorstw niefinansowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcją 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).

11. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2023 r. zobowiązania wymagalnego z fa..... od stowarzyszenia na łączną kwotę 2.356,00 zł w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „przedsiębiorstwa niefinansowe” niezgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcją 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).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

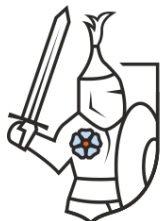
Zobowiązanie wymagalne z fa od stowarzyszenia powinno zostać wykazane w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcją sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i 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).

12. Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2023 r. zobowiązania wymagalnego z fa..... od Sp. z o.o. mata wejściowa na kwotę 799,50 zł w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „gospodarstwa domowe” 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 2023 r. poz.652).

Zobowiązanie wymagalne z fa od spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jako spółki prawa handlowego (unormowanie zawarte w ustawie z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.) powinno zostać wykazane w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „przedsiębiorstw niefinansowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcją 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).

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

Ad.1. Uruchomienie i aktualizacja danych zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze dotyczących 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, pkt 4 lit.a tiret drugie, lit.c i d i pkt 5, a także informacji dotyczących sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.2. Aktualizacja zapisów § 18 ust. 4 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze poprzez powoływanie się na obowiązujący akt wykonawczy regulujący m.in. kwestię urlopu wychowawczego tj. rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 8 maja 2023 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień pracowników związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do takich wniosków (Dz. U. z 2023 r. poz. 937).

Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 8 maja 2023 r. w sprawie wniosków dotyczących uprawnień związanych z rodzicielstwem oraz dokumentów dołączanych do takich wniosków (Dz. U. z 2023 r. poz. 937), obowiązuje od dnia 18 maja 2023 r.

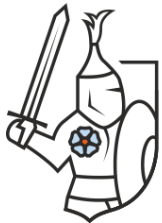
Doprecyzowanie zapisów § 21 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w zakresie przysługującego pracownikowi wychowującemu 1 dziecko w wieku do 14 lat prawa do zwolnienia od pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia, także w wymiarze godzinowym tj. 16 godzin w ciągu roku zgodnie z art. 188 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Ad.3. Dokonanie aktualizacji zapisów § 4 ust. 3 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w zakresie powołania się na obowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 września 2023 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2023 r. poz. 2102).

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 września 2023 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2023 r. poz. 2102), obowiązuje od dnia 03 października 2023 r.

Dokonanie aktualizacji zapisów § 5 ust.1 zdanie 2 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w zakresie powołania się na obowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie oceny pracy nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 1822).

Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie oceny pracy nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 1822), obowiązuje od dnia 01 września 2022 r.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

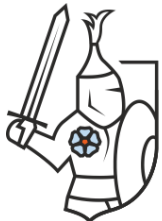
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ponadto zaleca się w sytuacji powoływania się w zapisach wewnętrznych aktów prawa Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze (tj. Procedur, Regulaminów i inny wewnętrznych uregulowań) na prawidłowe wskazywanie danych publikatorów, w których opublikowano akty prawne zgodnie ze stanem faktycznym, w związku z § 132, § 141, § 158 ust.6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

Ad.4 i Ad.5. Prawidłowe wprowadzanie zmian do planu finansowego Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze stosownie do treści właściwego Zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra lub Uchwały Rady Miasta Kamienna Góra w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra oraz zawiadomieniem o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzonych 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 Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze 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 2024 r. poz.1089 ze zm.), w związku z art. 41 ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1089).

Ad.6. Bezwzględne przestrzeganie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze ustawowych terminów przekazywania rat odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.).

Ad.7. Przestrzeganie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 Mali Optymiści 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 2024 r. poz.1530),



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

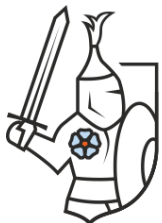
w związku z art. 8 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz.1790).

Ad.8. Przestrzeganie przez pracodawcę zasady dokonywania wypłaty przysługujących pracownikowi należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju niezwłocznie, czyli bez zbędnej zwłoki (w terminie realnym, mającym na względzie okoliczności miejsca i czasu) stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 poz. 1061 ze zm.).

Ad.9. Przestrzeganie zasady sporządzania rzetelnych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletnych, zawierających co najmniej dane określone w art.21 i pozbawionych błędów dowodów księgowych zgodnie z art. 22 ust.1, związku z art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.10. Prawidłowe wykazywanie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze zobowiązania wymagalnego od wierzyciela działającego w formie prawnej spółki jawnej, czyli spółki prawa handlowego unormowanej w (tytule II. Spółki osobowe, dział I Spółka jawna ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.) w kategorii „przedsiębiorstwa niefinansowe” 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).

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) w kategorii „przedsiębiorstwa niefinansowe” znajdują się jednostki będące producentami rynkowymi, których główną działalnością jest produkcja wyrobów i obrót nimi i świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą. Przy obliczaniu zatrudnienie uwzględnia się etaty w pełnym oraz w



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

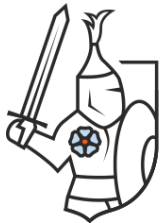
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do grupy wierzycieli dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie.

Ad.11. Prawidłowe wykazywanie przez Przedszkole Publiczne Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania wymagalnego od stowarzyszenia w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalne z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalne z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) kategoria „instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych”- rozumiana jest 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 i 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 przez Przedszkole Publiczne Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych od spółki z o.o. jako spółki prawa handlowego w układzie podmiotowym wierzycieli w kategorii „przedsiębiorstw niefinansowych” zgodnie z załącznikiem Nr 8 (instrukcją sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawoz-



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

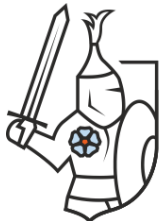
dań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Statut Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze Nr 102/08/2018 z dnia 30.08.2018 r. został zmieniony na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 24.10.2019 r. Aneksu Nr 2 z dnia 27.08.2020 r., Aneksu Nr 3 z dnia 11.05.2022 r., Aneksu Nr 4 z dnia 30.08.2022 r., Aneksu Nr 5 z dnia 30.03.2022 r. i Aneksu Nr 6 z dnia 22.08.2024 r. W związku z powyższymi licznymi zmianami wprowadzonymi do treści Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 Mali Optymiści w Kamiennej Górze zaleca się stosownie do treści § 37 ust. 6 Statutu jednostki opracowanie tekstu jednolitego statutu.

W zapisach § 37 ust. 6 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 postanowiono, iż „Nowelizacja statutu obliguje Dyrektora przedszkola do opracowania tekstu jednolitego statutu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w preambule Porozumienia w sprawie administrowania nieruchomości a oddaną w trwały zarząd z dnia 01.03.2023 r. zawartego pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Przedszkolem Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze a Miejską Biblioteką Publiczną w Kamiennej Górze zapisano, iż w związku z ustanowieniem na rzecz każdego z Trwałych Zarządców trwałego zarząd, na podstawie ostatecznych decyzji administracyjnych stanowiących załączniki od Nr 1 do 3 do niniejszego porozumienia, obejmujących udział w nieruchomości położonej w Kamiennej Górze przy ul. Tadeusza Kościuszki 4, według ewidencji gruntów i budynków dz.865, obręb 7 w Kamiennej Górze o powierzchni 0,3723 ha, zabudowanej budynkiem o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 5 233,75 m² dla sprawnego, efektywnego, gospodarnego, racjonalnego i oszczędnego administrowania nieruchomością Strony zawierają porozumienie o następującej treści.”

Kolejno w zapisach w/w § 2 ust.1 Porozumienia w sprawie administrowania nieruchomości oddaną w trwały zarząd z dnia 01.03.2023 r.: „Strony stwierdzają, że przedmiotem niniejszego porozumienia jest ustalenie zasad i warunków i obowiązków związanych z administrowaniem nieruchomością, w której ustanowiony został na rzecz każdej z nich trwały zarząd na podstawie ostatecznych decyzji administracyjnych



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

stanowiących załączniki od nr 1 do 3 do niniejszego porozumienia.” Następnie w zapisach § 2 ust.5 Porozumienia określono, iż: „Wysokość opłaty administracyjnej określa załącznik Nr 1 do niniejszego porozumienia zawierający stawki wyliczone w dniu podpisania porozumienia. Załącznik będzie uaktualniany w formie aneksu w momencie wystąpienia istotnej zmiany mającej wpływ na wynagrodzenie pracownika (zmiana stawek podatku, składek ZUS, zmiana wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia).

Następnie w zapisach § 9 („Załączniki”) wskazano rodzaje załączników do niniejszego porozumienia:

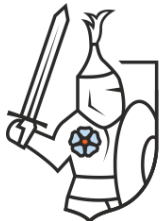
1. Załącznik nr 1- Tabela.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym wynika, iż załącznik Nr 1 do Porozumienia w sprawie administrowania nieruchomości oddaną w trwały zarząd z dnia 01.03.2023 r. zawartego pomiędzy Centrum Kultury w Kamiennej Górze a Przedszkolem Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze i Miejską Biblioteką Publiczną w Kamiennej Górze stanowi faktycznie załącznik wskazany w § 9 porozumienia tj. załącznik Nr 1- tabela, w związku z § 2 ust.5, nie zaś wskazane w zapisach preambuły i § 2 ust.1 – ostateczne decyzje administracyjne o ustanowieniu trwałego zarządu.

Podtrzymane poza tym zostaje powyższe stanowisko, iż załącznik Nr 1 do porozumienia stanowi tabela zawierająca stawki w zapisach § 1 i § 4 Aneksu z dnia 26.10.2023 r. do Porozumienia w sprawie administrowania nieruchomości oddaną w trwały zarząd.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz okres obowiązywania w/w Porozumienia w sprawie administrowania nieruchomości oddaną w trwały zarząd tj. do dnia 28.02.2026 r. zaleca się podjęcia działań mających na celu sprostowanie wyżej opisanych rozbieżności w zapisach niniejszego porozumienia.

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. Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra
3. 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