

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-7.2026

Kamienna Góra, dnia 24 lipca 2026 r.

Szanowny Pan

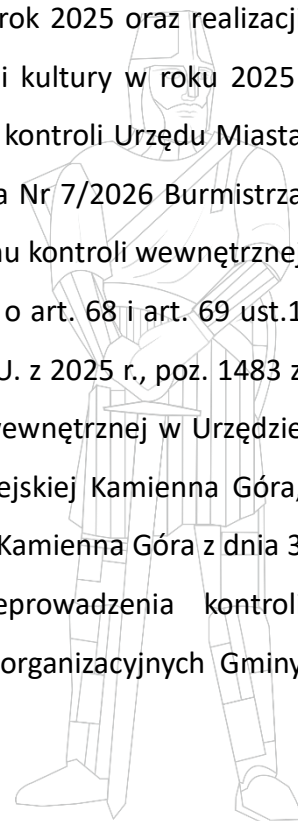
**Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej**

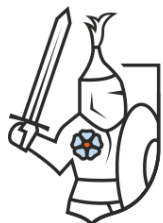
**ul. T. Kościuszki 4
58 – 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26.06.2026 r. do 16.07.2026 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze z siedzibą przy ul. T. Kościuszki 4 w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2025 oraz prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej instytucji kultury na rok 2025 oraz realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników instytucji kultury w roku 2025. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 7/2026 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 2025 r., poz. 1483 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

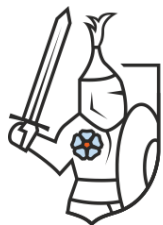
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze:

1. Nieprawidłowe zapisy zawarte w § 9 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze (tekst jednolity przyjęty na podstawie Uchwały Nr XLIII/275/14 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze) wskazujące na zatwierdzanie przez Burmistrza Kamiennej Góry rocznego planu finansowego instytucji kultury niezgodnie z art. 27 ust. 3, w związku z art. 29 ust. 5 zdanie drugie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

2. Nieprawidłowe wskazanie w zapisach § 4 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze daty ustawy o finansach publicznych jako 22 sierpnia 2009 r. niezgodnie z § 16 pkt 2, w związku z § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283 ze zm.).

Wskazanie w zapisach Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w § 8 pkt 16 (zakres zadań głównego księgowego), § 9 pkt 18 (zakres zadań działu Udostępniania), § 10 pkt 10 (zakres zadań działu gromadzenia i opracowania zbiorów), § 11 pkt 10 (obowiązki pracownika), iż do zakresu zadań należy stosowanie procedur kontroli zarządczej niezgodnie ze stanem faktycznym obowiązującym w roku objętym kontrolą tj. 2025 i brakiem ustanowienia i funkcjonowania w jednostce Procedur kontroli zarządczej.

3. Nieprawidłowe wskazanie jako podstawy prawnej zaktualizowanego 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) art.128 § 1 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917) regulującego materię prawną i definicję czasu pracy niezgodnie z art.104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Brak określenia w zapisach w/w Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze przyjętych okresów rozliczeniowych czasu pracy niezgodnie z art.104¹ § 1 pkt.2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

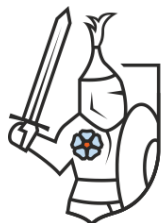
Brak unormowania w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w instytucji kultury niezgodnie z art.22 ² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż pomimo odpowiedzi z dnia 12.08.2022 r. na wystąpienie pokontrolne oraz zawartego w pkt 2 zobowiązania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze wprowadzenia w/w zmian do Regulaminu Pracy, niniejszych zmian nie wprowadzono. (podobne zalecenie sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym SSK.1711.W-5.2024 z dnia 18.06.2024 r.)

Nieprawidłowe zapisy § 20 Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze wskazujące, iż przyczyna nieobecności pracownika jest odnotowywana przez pracodawcę na liście nieobecności niezgodnie z postanowieniami art.4 pkt 1, w związku z art. 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Przedstawienie w trakcie kontroli niekompletnego Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze nie zawierającego załączników stanowiących jego integralną część stosownie do zapisów § 32 wyżej wymienionego Regulaminu tj. wykazu prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz wykazu prac wzbronionych kobietom niezgodnie z art. 104¹ § 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

4. Nieprawidłowe unormowanie w zapisach § 4 zdanie pierwsze Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze zasad wynagradzania pracowników zarządzających instytucją kultury tj. dyrektora i głównej



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

księgowej w zakresie dodatku funkcyjnego niezgodnie z art. 128 § 2 pkt.2, art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż pomimo odpowiedzi z dnia 12.08.2022 r. na wystąpienie pokontrolne oraz zawartego w informacji Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o wprowadzeniu w/w zmian, niniejszych zmian nie wprowadzono. (podobne zalecenie sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym SSK.1711.W-5.2024 z dnia 18.06.2024 r.)

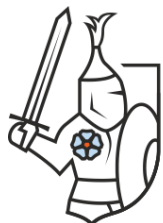
5. Nieprawidłowe wskazanie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r., iż jednostka sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania wynikające z obowiązujących przepisów tj. m.in. Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych niezgodnie z art.11 ustawy z dnia 7 lipca 2017r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1475), w związku z uchyleniem obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Kolejno stwierdzono, iż w zapisach w/w Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze wskazano obowiązek sporządzania przez instytucję kultury sprawozdania 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 2023 r. poz.652).

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.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż pomimo odpowiedzi z dnia 12.08.2022 r. na wystąpienie pokontrolne oraz zawartego w pkt 4 informacji Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o wprowadzeniu w/w zmian (aktualizacji) Zasad (polityki) rachunkowości niniejszych zmian nie



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

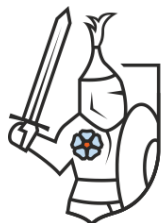
wprowadzono. (podobne zalecenie sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym SSK.1711.W-5.2024 z dnia 18.06.2024 r.)

6. Nieprawidłowe podanie w zapisach § 14 ust.3 Instrukcji 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. kwoty 3.500,00 zł jako kwoty stanowiącej podstawę do ustalenia wartości początkowej środków trwałych niezgodnie z art. 16g ust.13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278).

Zgodnie z art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2025 r. poz.278 ze zm.): „Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3–11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji”.

Uwzględniając powyższe błędnie określono w zapisach § 14 ust.4 Instrukcji obiegu dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze kwotę identyfikującą „pozostałe środki trwałe” jako środki trwałe których cena nie przekracza 3.500,00 zł w odniesieniu do zapisów art. 16g ust.13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278).

Stwierdzono w związku z powyższym rozbieżność pomiędzy definicją środków trwałych zawartą w zapisach 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 stosownie do zapisów art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554 ze zm.).



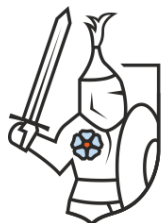
7. Nieprawidłowe wskazanie, biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą, w wykazie osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów finansowo-księgowych oraz kontroli merytorycznej źródłowych dowodów kasowych, załącznik Nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze (.....) jako Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze niezgodnie z obowiązującym w roku 2025 stanem prawnym i faktycznym tj. powołaniem Panaz dniem 1 sierpnia 2024 r. na podstawie Zarządzenia Nr 252/2024 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 lipca 2024 r. w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze.

Kolejno 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 nieprawidłowo wskazano (starszy kustosz) i (starszy bibliotekarz) oraz wśród osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej w zastępstwie w stosunku do źródłowych dowodów kasowych niezgodnie ze stanem faktycznym obowiązującym w roku 2025.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż pomimo odpowiedzi z dnia 12.08.2022 r. na wystąpienie pokontrolne oraz zawartego w pkt 5 informacji Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o wprowadzeniu w/w zmian (aktualizacji) Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów w MBP niniejszych zmian nie wprowadzono. (podobnie w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne w roku 2024).

8. Brak w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze za rok 2025 podstawowych informacji dotyczących pracowników i organów jednostki niezgodnie z art. 48 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

9. Nieprawidłowe podpisanie rachunku zysków i strat wariant porównawczy oraz bilansu jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec, I, II, III i IV kwartału



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

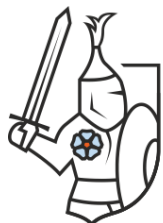
2025 r. oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2025 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze przez główną księgową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze podpisem kwalifikowanym ze wskazaniem innej jednostki organizacyjnej (tzw. podpisem z atrybutem kontekstowym) tj. Miejskiego Centrum Kultury Fizycznej w Kamiennej Górze stosownie do zapisów art.45 ust.1f, w związku z art.52 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz § 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).

10. Nieprawidłowe umieszczenie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze na sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2025 r. zmodyfikowanej części F-listy jednostek sporządzających, dodając rubryki jako REGON 9 – cyfrowy (i zaznaczając niniejszą rubrykę), REGON – 14 cyfrowy, brak Nr REGON niezgodnie z § 3 ust.2 oraz załącznikiem Nr 1 (wzór sprawozdania Rb- Z) oraz § 11 załącznika Nr 8 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 trakcie kontroli stwierdzono, iż pomimo odpowiedzi z dnia 12.08.2022 r. na wystąpienie pokontrolne oraz informacji Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o zastosowaniu się do niniejszych zaleceń nieprawidłowość nadal wystąpiła. (podobne zalecenie sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym SSK.1711.W-5.2024 z dnia 18.06.2024 r.)

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

Ad.1. Uchylenie zapisów § 9 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w zakresie zatwierdzania przez Burmistrza Kamiennej Góry rocznego planu finansowego instytucji



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

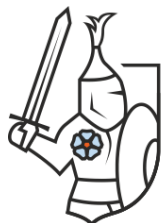
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

kultury zgodnie z art.27 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 457).

Zgodnie z rozstrzygnięciem nadzorczym Nr PN-II.4131.16.2024 z dnia 17 stycznia 2024 r. Wojewody Lubelskiego: „w ocenie organu nadzoru powyższa regulacja „i zatwierdzany przez Wójta Gminy...” podjęta została bez podstawy prawnej. W szczególności kompetencji wójta do zatwierdzania planu finansowego biblioteki nie sposób wywieść z art.27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Z brzmienia art.27 ust.1 ustawy wynika, iż instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia i prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Gminna biblioteka publiczna, działając jako samodzielna instytucja kultury jest zatem całkowicie odrębnym w stosunku do gminy podmiotem prawa, z własnym majątkiem, środkami trwałymi, przychodami oraz kosztami, samodzielnie gospodarując w ramach posiadanych środków (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 4 kwietnia 2001 r. sygn.akt. SA/Sz 734/01). W imieniu biblioteki czynności prawne, również w zakresie spraw finansowych podejmuje zatem jej dyrektor. Samodzielności tej organizator nie może zatem swobodnie ograniczać, bowiem żaden przepis wskazanej ustawy nie daje organowi wykonawczemu gminy kompetencji do zatwierdzania jej planu finansowego.

Kompetencji organu wykonawczego gminy w powyższym zakresie nie określają również przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którymi instytucja kultury sporządza plan finansowy (art.27 ust.4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). W myśl przepisów art. 10 ust.2 w związku z art.9 pkt 13 ustawa o finansach publicznych, które stosuje się odpowiednio, w terminie od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych (art.248 ust.1). Jednostki, o których mowa w ust.1, opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji określonej w ust.1, nie później jednak niż do 22 grudnia (art.248 ust.2). W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wysokości dotacji i wpłat do budżetu (art.249 ust.1 pkt 1). Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej (art 249 ust.2).

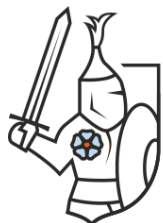
W świetle ww. przepisów zakres współpracy między organem wykonawczym a instytucją kultury, którą jest biblioteka w zakresie sporządzania planu finansowego biblioteki, ogranicza się do przekazywania przez organ wykonawczy informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych przez instytucje kultury, w tym informacji o ostatecznej wysokości dotacji na rzecz takiej instytucji, nie zaś na zatwierdzeniu planu finansowego instytucji kultury przez organ wykonawczy.

Wskazać należy, iż organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest organem zatwierdzającym roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury (art. 29 ust.5 zdanie drugie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). W świetle art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) zatwierdzenie ma nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Reasumując, żaden przepis prawa nie ustanawia wójta gminy organem zatwierdzającym plan finansowy gminny instytucji kultury jaką jest m.in. biblioteka.” (podobnie rozstrzygnięcie nadzorcze Nr WP.I-4131.64.2025 z dnia 8 kwietnia 2025 r. Wojewody Mazowieckiego). Podobnie rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Zachodniopomorskiego P-1.4131.23.2021.K z dnia 28 stycznia 2021 r.: „... Przepis ten wpływa zawężająco na zakres uprawnień dyrektora tworzonej przez Radę Gminy instytucji, wprowadzając w istocie obowiązek akceptacji wójta do planu finansowego tej instytucji. Tymczasem w myśl art.27 ust.3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej „podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.” Trzeba mieć przy tym na względzie, że instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia i prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 27 ust.1 cytowanej ustawy). Samodzielności tej organizator nie może zatem swobodnie ograniczać, w tym, tak jak to uczyniła Rada Gminy w kwestionowanym przepisie.”

Ad.2. Sprostowanie zapisów § 4 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze daty ustawy o finansach publicznych na 27 sierpnia 2009 r. zgodnie z § 16 pkt 2, w związku z § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2026 r. poz. 300 ze zm.).

W trakcie kontroli nie przedstawiono Regulaminu (procedur) kontroli zarządczej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązujących w roku 2025, co pozostaje



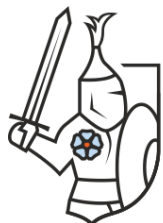
niespójne z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 1 października 2019 r. np. § 8 pkt 16 wskazujących, iż do zadań głównego księgowego należy stosowanie procedur kontroli zarządczej, § 9 pkt 18 (zakres zadań działu Udostępniania w zakresie stosowania procedur kontroli zarządczej), § 10 pkt 10 (zakres zadań działu gromadzenia i opracowania zbiorów w zakresie stosowania procedur kontroli zarządczej), § 11 pkt 10 (obowiązki pracownika w zakresie stosowania procedur kontroli zarządczej)

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 Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, uwzględniając także fakt, że biblioteka jest jednostką sektora finansów publicznych, a obowiązkiem dyrektora jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

Ad.3. 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. 104¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 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. 104¹ § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

Uchylenie z postanowień Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze zapisów w zakresie zaznaczania na liście obecności przyczyny nieobecności pracownika stosownie do art.4 pkt 1, w związku z art.9 ust.1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób

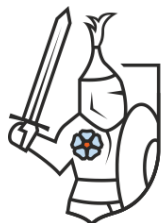


fizycznych w związku z przetwarzaniem danych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniem dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Zgodnie z art. 4 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), zwane dalej RODO, stanowi, iż dane stanowią informacje o zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej („osobie, której dane dotyczą”); możliwa do zidentyfikowania osoba fizyczna to osoba, którą można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować, w szczególności na podstawie identyfikatora takiego jak imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy lub jeden bądź kilka szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną, psychiczną, ekonomiczną, kulturową lub społeczną tożsamość osoby fizycznej. W aspekcie zapisu, jaki znajdujemy w rozporządzeniu RODO (art.4 pkt 1 RODO) bez wątpienia można stwierdzić, że lista obecności pracownika jest daną osobową. Znaleźć tam można imię i nazwisko pracownika oraz przyczynę nieobecności. Jego obowiązkiem jest zgłoszenie przyczyny nieobecności swojemu przełożonemu, który następnie odnotowuje ją w jego ewidencji czasu pracy. To właśnie przyczyna nieobecności staje się najbardziej problematyczna z punktu widzenia ochrony danych osobowych, bowiem jest to dana wrażliwa. Wskazanie konkretnej przyczyny nieobecności, np. czy jest to choroba, delegacja czy urlop okolicznościowy, na liście obecności może zostać uznane za naruszenie i przetwarzanie danych niezgodnie z ich przeznaczeniem. Ponadto dane dotyczące zdrowia należą bowiem do danych szczególnych kategorii. Zgodnie z art. 9 ust. 1, 2 RODO przetwarzanie danych szczególnej kategorii jest zabronione, poza wyjątkami.

Bardzo ważny jest również cel, dla którego stosowana jest lista obecności. Istota listy sprowadza się do „jest w pracy”/„nie ma w pracy”. Jednak konkretne oznaczenie przyczyny nieobecności pracownika (np. choroba, urlop wypoczynkowy, opieka nad dzieckiem, urlop okolicznościowy, nie ma żadnego związku z celem prowadzenia listy. Zgodnie z art. 5 RODO Administrator danych przetwarzający dane powinien dołożyć szczególnej staranności w celu ochrony interesów osób, których dane dotyczą, a w szczególności ma obowiązek zapewnić, aby dane te były:

- 1) przetwarzane zgodnie z prawem,
- 2) zbierane dla oznaczonych, zgodnych z prawem celów i niepoddawane dalszemu przetwarzaniu niezgodnemu z tymi celami,
- 3) merytorycznie poprawne i adekwatne w stosunku do celów, w jakich są przetwarzane,



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

4) przechowywane w postaci umożliwiającej identyfikację osób, których dotyczą, nie dłużej niż jest to niezbędne do osiągnięcia celu przetwarzania.

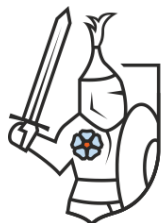
Przetwarzanie danych to jakiekolwiek operacje wykonywane na danych osobowych, takie jak zbieranie, utrwalanie, przechowywanie, opracowywanie, zmienianie, udostępnianie i usuwanie, a zwłaszcza te, które wykonuje się w systemach informatycznych.

Unormowanie w zapisach Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze celów, zakresu oraz sposobu zastosowania monitoringu w instytucji kultury zgodnie z art. 22² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

Uzupełnienie Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze o brakujące załączniki tj. wykaz prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz wykaz prac wzbronionych kobietom zgodnie z art. 104¹ § 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.).

Ad.4. Do dnia 12 grudnia 2025 r. art. 241²⁶ §2, w związku z art. 77² § 5 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.) wprost zakazywał określania warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy w regulaminie wynagradzania. Dział 11 Kodeksu Pracy (i występujący w nim art. 241²⁶ §2) został uchylony na przez art. 40 pkt 8 ustawy z dnia 5 listopada 2025 r. o układach zbiorowych pracy i porozumieniach zbiorowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1661). W związku z powyższym od momentu wejścia w życie nowej ustawy z dnia 5 listopada 2025 r. o układach zbiorowych pracy i porozumieniach zbiorowych, zakaz regulowania warunków wynagradzania pracowników zarządzających w regulaminie wynagradzania, w odniesieniu właśnie do regulaminu wynagradzania przestał obowiązywać. Do regulaminu wynagradzania nie stosuje się odesłania zawartego w art. 8 ustawy z dnia 5 listopada 2025 r. o układach zbiorowych pracy i porozumieniach zbiorowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1661).

W rezultacie brak w obecnym stanie prawnym przepisu, który zakazywałby kształtowania w regulaminie wynagradzania warunków wynagradzania osób zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, co powoduje, że zalecenie w zakresie uchylecia z Regulaminu wynagradzania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze warunków wynagradzania osób zarządzających staje się bezprzedmiotowe.

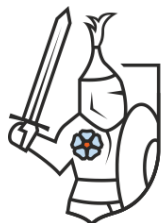


Ad.5. Uchylenie z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. obowiązku sporządzania przez jednostkę sprawozdania Rb-WS rocznego sprawozdania 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. z 2017 r. poz.1475), w związku z uchyleniem obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Uchylenie również z zapisów wyżej wymienionych Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze obowiązku sporządzania przez instytucję kultury sprawozdania 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 2023 r. poz. 652 ze zm.).

Ad.6. Sprostowanie zapisów § 14 ust. 3 i ust. 4 Instrukcji obiegu dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 11/2017 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 27 grudnia 2017 r. dotyczących kwoty właściwej do ustalenia wartości początkowej środków trwałych oraz kwoty identyfikującej pozostałe środki trwałe zgodnie z art. 16g ust.13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554 ze zm.).

Ponadto, w związku z rozbieżnościami pomiędzy zapisami 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, zaleca się dostosowanie zapisów powyższych Instrukcji do obowiązujących w tym zakresie uregulowań prawnych i zachowanie spójności między ich



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

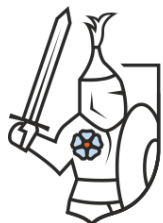
zapisami zgodnie z art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554 ze zm.).

Ad.7. Sprostowanie zapisów zawartych w wykazie osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów finansowo- księgowych oraz kontroli merytorycznej źródłowych dowodów kasowych, załącznik Nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze w zakresie wskazania jako osoby upoważnionejDyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze, powołanego na podstawie Zarządzenia Nr 252/2024 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 lipca 2024 r. w sprawie powołania Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym.

Sprostowanie w wykazie osób upoważnionych- wzory podpisów osób dysponujących zastępstwem do dokonywania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentów finansowo- księgowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennnej Górze, stanowiącym załącznik Nr 2 do Instrukcji obiegu dokumentów Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze osób upoważnionych dysponujących zastępstwem do dokonywania kontroli dokumentów finansowo- księgowych oraz osób dysponujących zastępstwem do dokonywania kontroli merytorycznej względem źródłowych dowodów kasowych zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym.

Ad.8. Zamieszczanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennnej Górze w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego podstawowych informacji dotyczących pracowników i organów zgodnie z art.48 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Ad.9. Prawidłowe używanie i podpisywanie sprawozdań finansowych oraz sprawozdań finansowych w zakresie operacji finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze podpisem kwalifikowanym przez główną księgową niniejszej instytucji kultury podpisem, który będzie wskazywał na reprezentowanie Biblioteki albo podpisem, który w ogóle nie będzie zawierał atrybutu kontekstowego stosownie do zapisów art.45 ust.1f, w związku z art.52 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) oraz § 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).

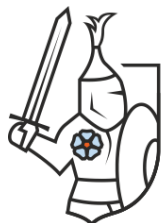
Ad.10. Prawidłowe sporządzanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z § 3 ust.2 oraz wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 1 oraz § 11 do rozporządzenia Ministra Finansów, 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).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż biorąc po uwagę okres objęty kontrolą tj. rok 2025 na stronie BIP Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze nie opublikowano Uchwały Nr LXXVIII/503/23 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 29 listopada 2023 r. zmieniającej uchwałę w sprawie nadania statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, która wprowadziła zmiany (uchylenie) w rozdz.4 § 10 Uchwały Nr V/19/11 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze - ust.4.

W związku z powyższym zaleca się kompleksowe i systematyczne uzupełnianie i aktualizowanie na stronie BIP Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze informacji podlegających udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej 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 ze zm.), w związku z art.6 ust.1 pkt 1-3, pkt 4 lit.a tiret drugie, lit.c i d pkt 5, a także informacji dotyczących sposobu dostępu do informacji publicznych nieudostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ponadto zaleca się w przypadku dokonywania zmian (aktualizacji) w dokumentacji wewnętrznej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, powoływanie się na obowiązujące teksty jednolite ustaw lub aktów wykonawczych wskazywanych jako podstawy prawne lub powoływanych w treści niniejszych dokumentów (zalecenie zostało zawarte w wystąpieniu pokontrolnym SSK.1711.W-5.2024 z dnia 18.06.2024 r.)

Zalecenie w zakresie posługiwania się obowiązującymi nowymi tekstami podyktowane jest samą istotą tekstu jednolitego. Tekst jednolity jest redakcyjnym uporządkowaniem norm prawnych



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

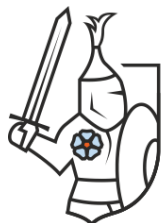
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

obowiązujących w chwili jego ogłaszania, który został opracowany przez ustawowo uprawniony organ i ogłoszony w sposób urzędowy. Dlatego też tekstowi jednolitemu przysługuje domniemanie autentyczności, co oznacza, że ogłoszony tekst jednolity cieszy się domniemaniem prawidłowości i stanowi wyłączny punkt odniesienia dla stosowania ustawy (orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego z dnia 21 stycznia 1997 r., K 18/96, OTK 1997 Nr 1, poz.2).

Posługiwanie się tekstami jednolitymi aktów normatywnych zapewnia, aby uregulowanie wewnętrzne jednostki były odzwierciedleniem obowiązującego na dany moment stanu prawnego i odnosiły się obowiązujących tekstów jednolitych aktów normatywnych, uwzględniających wszystkie zmiany wprowadzone do danego aktu w drodze nowelizacji.

Ponadto, ponieważ w toku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia wymiaru dodatku za wieloletnią pracę niezgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennnej Górze potwierdzającą 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 pracę niezgodnie z art. 31 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 457), 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) (nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały skorygowane w styczniu 2026 r. i dokonano wypłat (wyrównania) należnych dodatków za wieloletnią pracę) zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi i dołożenie należytej staranności i rzetelności w procesie ustalania, naliczania i wypłaty należnych pracownikom dodatków za wieloletnią zgodnie z obowiązującymi w powyższym zakresie przepisami.

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