Kamienna Góra
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-10.2026 Kamienna Góra, dnia 15 października 2026 r.

Szanowny Pan

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej

ul. T. Kościuszki 4
58 – 400 Kamienna Góra

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10.09.2026 r. do 05.10.2026 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze z siedzibą przy ul. T. Kościuszki 4 w zakresie prawidłowości i zasadności wystawiania poleceń wyjazdu służbowego, ich ewidencjonowania oraz prawidłowości rozliczania kosztów poleceń wyjazdu służbowego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.08.2026 r., z uwzględnieniem kontroli sprawdzającej. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 10/2026 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, § 9 ust.3 pkt 3 i 4 i § 9 ust.4 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i 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 przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra (ze zmianami), w związku z Zarządzeniem Nr 309/2026 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 1 września 2026 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamiennej Górze.

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

1. Brak wprowadzenia i opisu zasad funkcjonowania w Zakładowym Planie kont Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, stanowiącym załącznik do Zasad (polityki) rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 4/2026 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 24 sierpnia 2026 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości konta „016 Gry" i „076 Umorzenie gier", pomimo dokonywania zapisów na wymienionych kontach w roku 2026 niezgodnie z art. 8ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, w związku z art.4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Potwierdzenie zapisów na kontach 016 i 076 znajduje w zestawieniu obrotów i sald za okres 01.01.2026 r. do 31.08.2026 r. konta syntetyczne i analityczne Comarch ERP Optima, v. 2026.5.1.6382. Nr klucza 554090686, data wydruku 08.09.2026 r.

2. Brak na zestawieniu kosztów podróży służbowej na obszarze kraju do polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2024 z dnia 02.02.2024 r. oraz innych odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2026 daty przedłożenia do rozliczenia niniejszego rachunku przez pracownika, co uniemożliwiało ustalenia faktu terminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej przez pracownika (tj. dokonanie rozliczenia w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej przez pracownika) stosownie do zapisów § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

3. Błędne pomniejszenie należnej diety z tytułu podróży służbowej odbytej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 5/2024 z dnia 05.03.2024 r. w łącznej kwocie 157,50 zł o zapewnione koszty śniadania (3 x 25% diety) wskazujące kwotę 33,60 zł niezgodnie z zapisami § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust.4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Należna dieta w kwocie 157,50 zł, w związku z zapewnionymi posiłkami w formie śniadania (3 śniadania) powinna zostać pomniejszona o kwotę 33,75 zł (a nie 33,60 zł), zatem łącznie przysługująca dieta z tytułu wyżej wymienionego polecenia wyjazdu służbowego powinna wynieść po pomniejszeniu o zapewnione wyżywienie 56,25 zł (a nie 56,40 zł) zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust.4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Zaś po uwzględnieniu kosztów przejazdu w kwocie 145,10 zł należna kwota do wypłaty ogółem powinna wynieść 201,35 zł (a nie 201,50 zł) zgodnie z § 7 ust.2 pkt 2, w związku z § 7 ust. 4 oraz § 5 ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

4. Nieprawidłowe dokonywanie korekty błędów na poleceniach wyjazdu służbowego odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2026 np. korekta kwoty kosztów przejazdu ogółem, korekta w rubryce ”skorzystałem z komunikacji miejskiej” skreślenie dat, poprzez poprawianie pojedynczych liter lub cyfr, wpisanie poprawnej treści z podpisem osoby do tego upoważnionej, z brakiem zamieszczenia daty dokonania poprawki niezgodnie z art. 22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

5. Błędne pomniejszenie należnej diety z tytułu podróży służbowej odbytej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 6/2024 z dnia 05.03.2024 r. na szkolenie z projektu „Biblioteki dla Wszystkich” w dniach 19.03.2024 r. do 22.03.2024 r. w łącznej kwocie 157,50 zł o zapewnione koszty śniadania (3 x 25% diety) o kwotę 33,60 zł niezgodnie z zapisami § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Należna dieta w kwocie 157,50 zł, w związku z zapewnionymi posiłkami w formie śniadania (3 śniadania) powinna zostać pomniejszona o kwotę 33,75 zł (a nie 33,60 zł), zatem łącznie przysługująca dieta z tytułu wyżej wymienionego polecenia wyjazdu służbowego powinna wynieść po pomniejszeniu o zapewnione wyżywienie 56,25 zł (a nie 56,40 zł) zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Zaś po uwzględnieniu kosztów przejazdu w kwocie 161,20 zł oraz dojazdów udokumentowanych w kwocie 52,48 zł należna kwota do wypłaty ogółem powinna wynieść 269,93 zł (a nie 270,08 zł) zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust. 4 oraz § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

6. Wypłata należności z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju odbywanej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 15/2024 z dnia 24.10.2024 r. na łączną kwotę 314,30 zł przedstawioną do rozliczenia przez pracownika dnia 31.10.2024 r., dnia 18.11. 2024 r. oraz innych poleceń wyjazdu służbowego odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2026 niezgodnie z art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2026 r. poz. 795 ze zm.).

7. Nieprawidłowy (niepełny) opis zamieszczony drugostronnie na zestawieniu kosztów podróży służbowej zagranicznej do polecenia wyjazdu służbowego Nr 16/2025 z dnia 05.06.2025 r. ……..do Trutnov (Czechy) określający jedynie miejscowość, datę i godzinę wyjazdu oraz miejscowość date i godzinę wyjazdu oraz miejscowość docelową (przyjazdu), datę i godzinę bez wskazania miejscowości oraz daty i godziny tj. chwili przekroczenia granicy państwowej w drodze za granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju oraz w innych poleceniach wyjazdu służbowego zagranicznego

odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2026, co znacznie utrudnia prawidłowe obliczenie czasu podróży służbowej i ustalenie należności z tytułu przysługującej diety stosownie do zapisów § 12 ust. 1, w związku z § 21 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Opisy wskazujące datę i godzinę przekroczenia granicy tj. chwili przekroczenia granicy państwowej w drodze za granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju były zamieszczane w dolnej części zestawienia kosztów podróży lub w części przeznaczonej do rozliczenia zaliczki (nie w części dotyczącej opisu miejscowości, daty, godziny wyjazdu i przyjazdu).

8. Nieprawidłowe naliczenie i wypłata diety z tytułu podróży służbowej odbywanej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 17/2025 z dnia 05.06.2025 r. …….. w łącznej kwocie 90,00 zł niezgodnie z czasem trwania niniejszej podróży służbowej tj. 2 dni 11 godzin i 20 minut, w związku z § 7 ust. 2 pkt 2 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Należna dieta w wyżej wymienionym przypadku powinna wynieść 135,00 zł.

9. Nieprawidłowe naliczenie należnej diety z tytułu podróży służbowej odbywanej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2026 z dnia 03.02.2026 r. w stosunku do czasu trwania podróży służbowej oraz ilości zapewnionego bezpłatnego wyżywienia jako 67,50 zł niezgodnie z § 7 ust. 2 pkt 2, w związku z § 7 ust.4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190).

W powyższym przypadku należna, przysługująca dieta powinna wynieść 45,00 zł tj. łącznie dieta 112,50 zł odpowiednio zmniejszona o kwotę 67,50 zł zapewnionego bezpłatnego wyżywienia tj. zmniejszenie o 1 śniadanie 11,25 zł, 2 obiady 45,00 zł oraz 1 kolacja 11,25 zł zgodnie z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w

państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190 ze zm.) (w związku z powyższym koszt ogółem z tytułu niniejszej podróży służbowej powinien wynieść 441,37 zł, a nie 463,87 zł)

10. Nieprawidłowy opis zamieszczony drugostronnie na zestawieniu kosztów podróży służbowej zagranicznej do polecenia wyjazdu służbowego Nr 6/2026 z dnia 15.04.2026 r. na spotkanie partnerów projektu „Letnie czytanie"- Czechy Jilemnice określający jedynie miejscowość, datę i godzinę wyjazdu oraz miejscowość docelową (przyjazdu), datę i godzinę bez wskazania miejscowości oraz daty i godziny tj. chwili przekroczenia granicy państwowej w drodze za granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju (brak niniejszych danych), co uniemożliwia prawidłowe obliczenie czasu trwania podróży służbowej zagranicznej i ustalenie należności z tytułu diety stosownie do zapisów § 12 ust.1, w związku z § 21 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190 ze zm.).

11. Nieprawidłowe naliczenie należnej diety z tytułu podróży służbowej odbywanej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 15/2026 z dnia 02.07.2026 r. jako 45,00 zł (pełna dieta) niezgodnie z czasem trwania podróży służbowej tj. 9 godzin i 30 minut stosownie do zapisów § 7 ust. 2 pkt 1 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Stosownie do zapisów § 7 ust. 2 pkt 1 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190 ze zm.) kwota należnej diety w niniejszym przypadku powinna wynieść 22,50 zł (½ diety) stosownie do czasu trwania podróży służbowej.

12. Nieprawidłowe naliczenie należnej diety z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju odbywanej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 16/2026 z dnia 02.07.2026 r. w kwocie 45,00 zł jako pełna dieta niezgodnie z czasem trwania podróży służbowej tj. 9 godzin

i 30 minut stosownie do § 7 ust.2 pkt 2 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190 ze zm.).

Stosownie do zapisów § 7 ust. 2 pkt.1 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2023 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190 ze zm.) kwota należnej diety w tym wypadku powinna wynieść 22,50 zł (½ diety) stosownie do czasu trwania podróży służbowej.

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

Ad.1. Uzupełnienie zapisów Zakładowego Planu Kont Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 4/2026 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 24 sierpnia 2026 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości o wprowadzenie i opis zasad funkcjonowania konta „016 Gry" i „076 Umorzenie gier" zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art.4 ust.1 i ust.3 oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz.522 ze zm.).

Ad.2. Zamieszczanie przez pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze na zestawieniu kosztów podróży służbowej do polecenia wyjazdu służbowego daty przedłożenia do rozliczenia niniejszego rachunku niezbędnej w celu potwierdzenia faktu terminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej przez pracownika zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190).

Ad.3. Prawidłowe naliczanie i wypłata diety z podróży służbowej dla pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze odpowiednio pomniejszonej o zapewnione koszty bezpłatnego wyżywienia zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 i 2, w związku z § 7 ust.4 rozporządze-

nia Ministra Pracy I Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Wystąpienie do pracownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, który odbył podróż służbową na obszarze kraju na podstawie polecenia wyjazdu Nr 5/2024 z dnia 05.03.2024 r. o dobrowolny zwrot kwoty 0,15 zł z tytułu nadmiernie pobranej (nadpłaconej) diety (wypłacono dietę w łącznej kwocie 201,50 zł, a powinno być 201,35 zł) uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego świadczenia stosownie do zapisów art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r, Kodeks Pracy (Dz. U. z 2026 r. poz.1245), w związku z przepisami o bezpodstawnym wzbogaceniu z art.405 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2026 r. poz.795), a w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania (wezwanie do zapłaty na podstawie art.405 Kodeksu cywilnego), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć zasadność w danych okolicznościach wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.4. Prawidłowe dokonywanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze korekty błędów na zestawieniach kosztów podróży służbowej do poleceń wyjazdu służbowego jako dowodach księgowych z zachowaniem zasad dokonywania korekty na wewnętrznych dowodach księgowych zgodnie z art.22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t .j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Zgodnie z art. 22 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz.522 ze zm.): „Błędy w dowodach księgowych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.”

Ad.5. Prawidłowe naliczanie i wypłata diety z tytułu podróży służbowej dla pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze odpowiednio pomniejszonej o zapewnione koszty bezpłatnego wyżywienia zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 i 2, w związku z § 7

ust 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190).

Wystąpienie do pracownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, który odbył podróż służbową na obszarze kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 6/2024 z dnia 05.03.2024 r. o dobrowolny zwrot kwoty 0,15 zł z tytułu nadmiernie pobranej (nadpłaconej) kwoty diety (wypłacono dietę w łącznej kwocie 270,08 zł, a powinno być 269,93 zł) uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego świadczenia stosownie do zapisów art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2026 r. poz. 1245 ze zm.), w związku z przepisami o bezpodstawnym wzbogaceniu z art.405 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 2023 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2026 r. poz. 795), w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania (wezwanie do zapłaty na podstawie art. 405 Kodeksu Cywilnego), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć zasadności w danych okolicznościach wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.6. Dokonywanie przez Miejską Bibliotekę Publiczna w Kamiennej Górze wypłaty należności z tytułu podróży służbowej bez zbędnej zwłoki uwzględniając terminy przedłożenia do rozliczenia rachunków kosztów podróży przez pracowników niniejszej instytucji kultury stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2026 r. poz. 795 ze zm.).

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 2026 r. poz. 795 ze zm.).

Ad.7. i Ad.10. Zamieszczanie przez pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze na zestawieniu kosztów podróży służbowej do poleceń wyjazdu dotyczących podróży służbowej zagranicznej precyzyjnego opisu przebiegu podróży zagranicznej, w szczególności daty i godziny przekroczenia granicy tj. chwili przekroczenia granicy państwowej w drodze za

granicę do chwili jej przekroczenia w drodze powrotnej do kraju, umożliwiające prawidłowe obliczenie czasu podróży zagranicznej i ustalenie należności z tytułu diety stosownie do zapisów § 12 ust. 1, w związku z § 21 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190 ze zm.), składającej się de facto z odcinków krajowych i zagranicznych.

Ad.8. Prawidłowe naliczanie i wypłata przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze należnej diety z tytułu odbywanej podróży służbowej zgodnie z czasem trwania stosownie do zapisów § 7 ust. 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Dokonanie wyrównania wypłaty należnej diety w kwocie 45,00 zł (różnica między należną dieta w kwocie 135,00 zł, a wypłaconą dietą w kwocie 90,00 zł) pracownikowi, który odbył podróż służbową na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 17/2025 z dnia 05.06. 2025 r. zgodnie z § 7 ust.2 pkt 2 lit.b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r . poz. 2190), w związku z art. 77^5 oraz art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 1245).

Ad.9. Prawidłowe naliczanie i wypłata przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze należnej diety z tytułu odbywanej podróży służbowej zgodnie z czasem jej trwania i odpowiednio zmniejszonej o zapewnione bezpłatne wyżywienie zgodnie z § 7 ust.2 i 3, w związku z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190).

Wystąpienie do pracownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, który odbył podróż służbową na obszarze kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2026 z dnia 03.02.2026 r. wystąpić do danego pracownika o dobrowolny zwrot kwoty 22,50 zł z tytułu nadmiernie pobranej (nadpłaconej) kwoty diety (wypłacono dietę w łącznej kwocie 463,87 zł, a powinno być 441,37 zł) uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego świadczenia stosownie do zapisów art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 1245), w związku z przepisami o bezpodstawnym wzbogaceniu z art. 405 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 795), w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu należy rozważyć możliwość jej wyegzekwowania (wezwanie do zapłaty na podstawie art. 405 Kodeksu Cywilnego), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć zasadność w danych okolicznościach wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.11. Prawidłowe naliczanie i wypłata przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze należnej diety z tytułu podróży służbowej krajowej zgodnie z czasem trwania podróży służbowej stosownie do zapisów § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2023 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz.2190).

Wystąpienie do pracownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, który odbył podróż służbową na obszarze kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 15/2026 z dnia 02.07.2026 r. o dobrowolny zwrot kwoty 22,50 zł z tytułu nadmiernie pobranej (nadpłaconej) kwoty diety (wypłacono dietę z w łącznej kwocie 45,00 zł, a powinno być 22,50 zł) uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego świadczenia stosownie do zapisów art.300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz.1245), w związku z przepisami o bezpodstawnym wzbogaceniu z art. 405 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2026 r. poz. 795), w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania (wezwanie do zapłaty na podstawie art.405 Kodeksu

cywilnego), zaś w przypadku wyczerpania powyższych opcji zwrotu rozważyć zasadność w danych okolicznościach wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ad.12. Prawidłowe naliczanie i wypłata przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Kamiennej Górze należnej diety z tytułu podróży służbowej krajowej stosownie do czasu trwania podróży służbowej zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Wystąpienie do pracownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, który odbył podróż służbową na obszarze kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 16/2026 z dnia 02.07.2026 r. o dobrowolny zwrot kwoty 22,50 zł z tytułu nadmiernie pobranej (nadpłaconej) kwoty diety (wypłacono dietę w łącznej kwocie 45,00 zł, a powinno być 22,50 zł) uwzględniając okres objęty kontrolą oraz właściwy okres przedawnienia roszczenia o zwrot nienależnie pobranego świadczenia stosownie do zapisów art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 1245), w związku z przepisami o bezpodstawnym wzbogaceniu z art.405 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (t.j. Dz. U. z 2206 r. poz. 795), w przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu rozważyć możliwość jej wyegzekwowania na drodze sądowej z zastosowaniem właściwych przepisów prawa w powyższej materii.

Ponadto w związku ze stwierdzonym w trakcie niniejszej kontroli posługiwaniem się w Regulaminie Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze, wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 9/2026 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze z dnia 28 września 2026 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze nieaktualnymi tekstami jednolitymi aktów prawnych stanowiących podstawę prawną opracowania w/w Regulaminu, odpowiednio opisanymi w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2026 zaleca się w przypadku dokonywania zmian (aktualizacji) w dokumentacji wewnętrznej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej

Górze, powoływania się na obowiązujące teksty jednolite ustaw lub aktów wykonawczych wskazywanych jako podstawy prawne lub powoływanych w treści niniejszych dokumentów.

Ponadto, zaleca w związku z powołaniem się w zapisach § 4 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze w zapisach dotyczących wskazania podstaw prawnych do określenia obowiązków, uprawnień oraz odpowiedzialności głównego księgowego błędnej daty ustawy o finansach publicznych jako 22 sierpnia 2009 r. zaleca się na zwrócenie szczególnej uwagi przy powoływaniu się na poszczególne elementy tytułu ustawy 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.).

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują do wiadomości:
1. Adresat;
2. A/a.

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:
Monika Kluczyńska
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli
Urzędu Miasta Kamienna Góra
Pok. 303
Tel. +48 756455132
e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl