

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-2.2022

Kamienna Góra, dnia 30 marca 2022r.

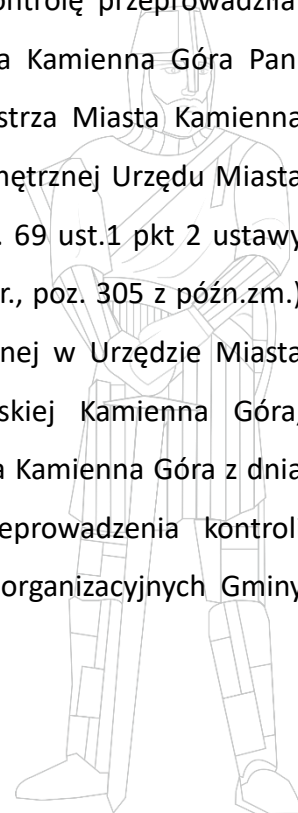
Szanowna Pani

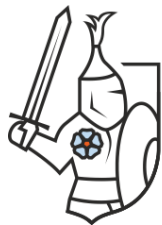
**Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 2
ul. T. Kościuszki 4
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02.03.2022 r. do 17.03.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2021 oraz prawidłowości realizacji wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210), wydatków z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300) oraz wydatków z tytułu zakupu środków dydaktycznych (§ 4240) w roku 2021. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 4/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 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.





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

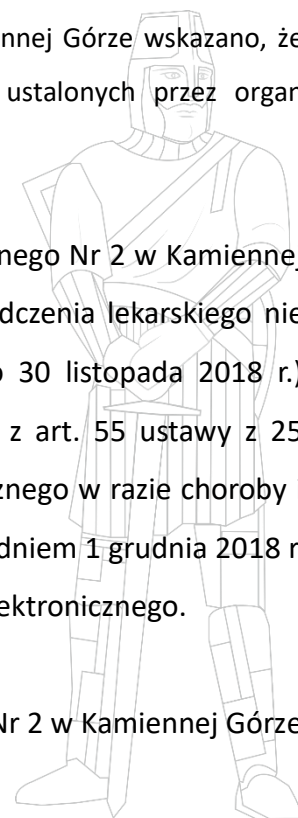
1. Nieprawidłowe nałożenie w zapisach § 36 pkt 5 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze obowiązku przedłożenia przez rodziców zaświadczenia o stanie zdrowia po dłuższej nieobecności dziecka spowodowanej chorobą niezgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych z środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285), w związku z art. 102 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082).

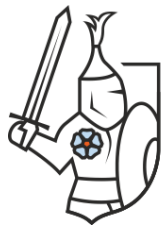
2. Nieprecyzyjne określenie w zapisach § 27 pkt 1 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze procedury ustalania przerw w funkcjonowaniu przedszkola w odniesieniu do zapisów § 12 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r., poz. 502), nie uwzględniając działania na wspólny wniosek dyrektora przedszkola i rady rodziców.

W zapisach § 27 pkt 1 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze wskazano, że „Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący na wniosek dyrektora przedszkola.”

3. Nieprawidłowe zapisy § 38 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze zobowiązujące pracownika do doręczenia pracodawcy zaświadczenia lekarskiego nie później niż w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania (w okresie do 30 listopada 2018 r.) w związku z usprawiedliwieniem nieobecności w pracy niezgodnie z art. 55 ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1133 ze zm.), wprowadzającym z dniem 1 grudnia 2018 r. wydawanie zaświadczeń lekarskich wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego.

4. Brak uregulowania w Regulaminie Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

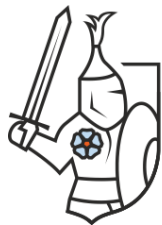
zagadnień w zakresie celów, zakresu oraz sposób zastosowania monitoringu w jednostce niezgodnie z art. 22² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. 2021 r. poz. 1082 ze zm.).

5. Nieprawidłowe określenie w zapisach § 2 Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze wskazujące funkcjonowanie niniejszej jednostki oświatowej w formie jednostki budżetowej na mocy orzeczenia o organizacji Przedszkola Publicznego z dnia 1 września 2008 r. niezgodnie z zapisami Uchwały Nr LIV/331/10 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 29 września 2010 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4 w celu jego przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4 i nadania tej jednostce statutu.

6. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 2 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze na niewłaściwe publikatory dotyczące rozporządzenia płacowego tj. (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz.1786), dotyczące obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786)- tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych niezgodnie z § 143, w związku z § 158 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. z 2014 r. poz 1786), utraciło moc obowiązującą z dniem 19 maja 2018 r.

Wskazanie w zapisach § 15 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze daty wejścia w życie niniejszego Regulaminu (15.11.2018 r.) jako nieadekwatnej w stosunku do daty wejścia w życie podstawy prawnej w/w Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej



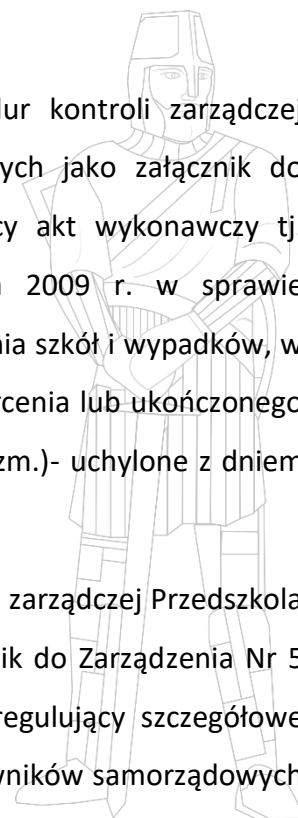
Górze tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2021 r.

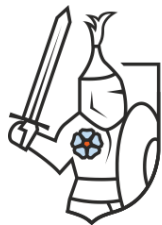
Ponadto wprowadzanie zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze niezgodnie z zapisami § 16 niniejszego Regulaminu tj. zmiany powinny być wprowadzane przez dyrektora przedszkola, w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową na podstawie aneksu do niniejszego regulaminu.

7. Wskazanie w zapisach Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze daty wejścia w życie niniejszego Regulaminu (14.11.2018 r.) nieadekwatnej w stosunku do daty wejścia w życie podstawy prawnej w/w Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2021 r.

8. Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 4 ust. 3 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonych jako załącznik do Zarządzenia Nr 5 z dnia 20 grudnia 2010 r. na nieobowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 400 ze zm.)- uchylone z dniem 01.09.2017 r.

Nieprawidłowe powołanie się w zapisach § 4 ust. 4 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonych jako załącznik do Zarządzenia Nr 5 z dnia 20 grudnia 2010 r. na nieobowiązujący akt wykonawczy regulujący szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w jednostce pracowników samorządowych





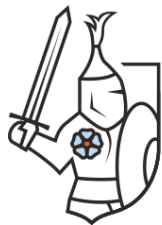
tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 19.05.2018 r. na podstawie art. 3 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. poz. 1930) oraz zastąpione przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936).

9. Brak wykazania w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych według stanu na koniec I kwartału 2021 r. w rubryce N.5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie 13 „gospodarstwa domowe”- kwoty 570,24 zł jako należności z tytułu dochodów budżetowych – wyżywienie nauczycieli niezgodnie z ewidencją księgową analityczną konta 221-01-801-80104-0670-4 oraz § 10 ust. 1 i 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 2020 r. poz. 2396).

Brak wykazania w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych według stanu na koniec II kwartału 2021 r. w rubryce N.5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie 13 „gospodarstwa domowe”- kwoty 453,60 zł jako należności z tytułu dochodów budżetowych – wyżywienie nauczycieli niezgodnie z ewidencją księgową analityczną konta 221-01-801-80104-0670-4 oraz z § 10 ust. 1 i 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 2020 r. poz. 2396).

10. Zapłata zobowiązania wynikającego z faktury fa VAT 2869046-01-4-R z dnia 17.09.2021r. zakup publikacji „Monitor Dyrektora Przedszkola” na łączną kwotę 683,64 zł (dow. ks. 808/10/2021/B) z naruszeniem terminu zapłaty wynikającego z niniejszego dowodu księgowego niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).



W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie

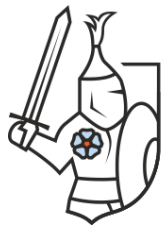
w następujący sposób:

Ad.1. Uchylenie z zapisów § 36 pkt 5 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze obowiązku przedłożenia przez rodziców zaświadczenia o stanie zdrowia po dłuższej nieobecności dziecka spowodowanej chorobą zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych z środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285), w związku z art. 102 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082).

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że nie ma podstawy prawnej, aby żądać od rodziców zaświadczenia o stanie zdrowia dziecka lub o zakończonym leczeniu. Przepisy nie przewidują konieczności przedstawienia zaświadczenia w celu oceny możliwości udziału dzieci w zajęciach w przedszkolu. W ramach wizyt finansowanych przez NFZ lekarze mają obowiązek wystawić wyłącznie zaświadczenie objęte zawartym kontraktem- a ten nie przewiduje wydawania zaświadczeń o stanie zdrowia dziecka po przebytej chorobie. Zaświadczenie o stanie zdrowia dziecka dla żłobka/przedszkola dla powyższych celów nie znajduje się na liście świadczeń, jakie przysługują osobom korzystającym z publicznej opieki zdrowotnej, dlatego lekarz nie ma obowiązku go wystawiać (art. 16 ust. pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285). Dlatego w statucie czy w wewnętrznej procedurze przyprawdzania i odbierania dziecka z przedszkola nie powinien znaleźć się zapis nakładający na rodziców obowiązek dostarczenia takiego zaświadczenia.

Statut przedszkola zgodnie z art. 102 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082) powinien określać: 6) szczegółowe zasady przyprawdzania i odbierania dzieci z przedszkola przez rodziców lub upoważnioną przez nich osobę zapewniającą dziecku pełne bezpieczeństwo. Statut jest dokumentem wewnętrznym i określa praw i obowiązki rodziców (opiekunów prawnych) dziecka, których zobowiązują się przestrzegać. Niniejsze regulacje wewnętrzne nie obowiązują jednak lekarzy, dlatego nie mogą nakładać obowiązku wydawania zaświadczeń żądanych przez przedszkole. W związku z powyższym można nałożyć na rodziców obowiązek przyprawdzania dzieci zdrowych i zastrzec możliwość niewyrażenia zgody na pozostawienie w przedszkolu dziecka chorego.

Ad.2. Doprecyzowanie zapisów § 27 pkt 1 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze w zakresie organów uczestniczących w procedurze ustalania przerw w funkcjonowaniu przedszkola zgodnie z zapisami § 12 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r., poz. 502).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

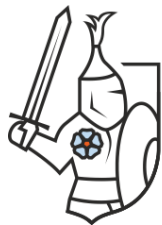
Zgodnie z § 12 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r., poz. 502): „Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny, z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący przedszkole, na wspólny wniosek dyrektora przedszkola i rady przedszkola, a w przypadku braku rady przedszkola – na wspólny wniosek dyrektora przedszkola i rady rodziców”.

Ad.3. Uchylenie zapisów § 38 Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze zobowiązujących pracownika do doręczenia pracodawcy zaświadczenia lekarskiego w związku z usprawiedliwieniem nieobecności w pracy na skutek choroby, w związku z wprowadzeniem z dniem 1 grudnia 2018 r. zaświadczeń lekarskich wydawanych wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego zgodnie z art. 55 ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133 ze zm.).

Ad.4. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze unormowań w zakresie celów, zakresu oraz sposób zastosowania monitoringu w jednostce zgodnie z art. 22² § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. 2021 r. poz. 1082 ze zm.).

Ad.5. Sprostowanie zapisów § 2 Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze wskazujących funkcjonowanie niniejszej jednostki oświatowej w formie jednostki budżetowej zgodnie z zapisami Uchwały Nr LIV/331/10 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 29 września 2010 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4 w celu jego przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4 i nadania tej jednostce statutu.

Zgodnie z § 1 Uchwały Nr LIV/331/10 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 29 września 2010 r. z dniem 31 grudnia 2010 r. likwiduje się zakład budżetowy pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4, zwany dalej „zakładem budżetowym”, w celu jego przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Przedszkole Publiczne Nr 2” z siedzibą w



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4, zwaną dalej „jednostką budżetową”. 2. Utworzenie jednostki budżetowej następuję z dniem 1 stycznia 2011 r.

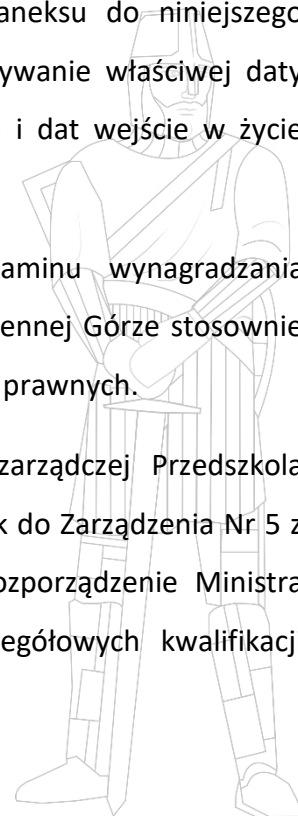
Ad.6. Powołanie się w zapisach § 2 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze na właściwe publikatory dotyczące obowiązującego rozporządzenia płacowego tj. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), odnoszące się do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zgodnie z § 143, w związku z § 158 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

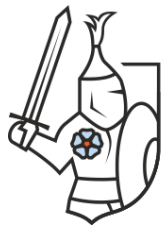
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2021 r.

Wprowadzanie zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 2 w Kamiennej Górze z zachowaniem właściwej procedury ich wprowadzania zmian przez dyrektora tj. w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową na podstawie aneksu do niniejszego regulaminu zgodnie z zapisami § 16 w/w Regulaminu oraz wskazywanie właściwej daty wejścia w życie Regulaminu stosownie do wprowadzanych zmian i dat wejście w życie zmienianych podstaw prawnych.

Ad.7. Wskazywanie prawidłowej daty wejścia w życie Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze stosownie do wprowadzanych zmian i dat wejście w życie zmienianych podstaw prawnych.

Ad.8. Powołanie się w zapisach § 4 ust.3 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonych jako załącznik do Zarządzenia Nr 5 z dnia 20 grudnia 2010 r. na obowiązujący akt wykonawczy tj. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1289).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

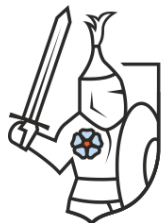
Powołanie się w zapisach § 4 ust. 4 Procedur kontroli zarządczej Przedszkola Publicznego Nr 2 w Kamiennej Górze, wprowadzonych jako załącznik do Zarządzenia Nr 5 z dnia 20 grudnia 2010 r. na obowiązujący akt wykonawczy regulujący szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w jednostce pracowników samorządowych tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2021 r.

Ad.9. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych według stanu na koniec I kwartału 2021 r. poprzez wykazywanie w rubryce N.5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie 13 „gospodarstwa domowe” kwot należności z tytułu dochodów budżetowych za wyżywienie nauczycieli zgodnie z ewidencją księgową oraz stosownie do zapisów § 10 ust. 1 i 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 2020 r. poz. 2396).

Zgodnie z § 10 ust. 1 i 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 2020 r. poz. 2396): ust. 1. „Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych”. ust.4 „Sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.

Ad.10. Przestrzeganie 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 2021 r. poz. 305 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



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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 :

1. Adresat
2. Centrum Obsługi Jednostek Oświatowych 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

