



SSK.1711.W-2.2021

Kamienna Góra, dnia 13 kwietnia 2021r.

**Szanowna Pani**

**Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 3  
w Kamiennej Górze  
ul. Papieża Jana Pawła II 20  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze, z siedzibą przy ul. Papieża Jana Pawła II 20 w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2020, realizacji wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210), zakupu środków żywności (§ 4220) oraz zakupu usług pozostałych (§ 4300) w roku 2020, z uwzględnieniem kontroli sprawdzającej. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 2/2021 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 2019 r., poz.869 z późn.zm.), w związku § 2 ust.2 i 3 oraz z § 9 ust.3 pkt 4 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 3 w Kamiennej Górze:**

1. Nieprawidłowe wprowadzanie zmian do Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze na podstawie Aneksu Nr 5 z dnia 15 stycznia 2020 r. bez uwzględnienia zapisów o wejściu w życie niniejszych zmian, z zachowaniem terminu 2 tygodni od dnia podania ich do wiadomości pracowników stosownie do treści art.104<sup>3</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy.
2. Nieprawidłowe wprowadzenie zmiany do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Kamiennej Górze na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 15 stycznia 2020 r. bez uwzględnienia zapisów o wejściu w życie niniejszych zmian z zachowaniem terminu 2 tygodni od dnia podania ich do wiadomości pracowników stosownie do treści art. 77<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r Kodeks Pracy.



**3.** Brak w Zakładowym Planie kont Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze stanowiącym załącznik Nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Publicznego w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017 r. (aktualizowanego kolejnymi Zarządzeniami) uwzględnienia i opisu zasad funkcjonowania konta 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” niezgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.), w związku z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

**4.** Nieprawidłowe wprowadzenie na dzień 31.10.2020 r. zmiany do planu finansowego Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze, w dz. 801, rozdz. 80104, w § 4210 i § 4430 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 365A/2020 Burmistrza Miasta Kamiennej Góry z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2020 oraz nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych PP Nr 3 w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 31 października 2020 r. w: dz. 801, rozdz.80104, § 4210 w rubryce „Plan (po zmianach)” jako kwoty 38.000,00 zł, zaś w § 4430 w rubryce „Plan (po zmianach)” jako kwoty 7.000,00 zł niezgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1718).

Niniejsze zmiany w planie finansowym Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze zostały dokonane i zatwierdzone na podstawie Zarządzenia Nr 365A/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2020. Niniejsze Zarządzenie zgodnie z § 3 weszło w życie z dniem wydania.

**5.** Nieterminowe przekazanie tytułem odpisu na ZFŚS tj. pełnej I raty odpisu (tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów) w ustawowym terminie do 31.05.2020 r. niezgodnie z art 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.). Przekazano do dnia 31.05.2020 r. jedynie kwotę 400,00 zł.

Kolejno na podstawie danych z ewidencji księgowej konta 130-01-801-80104-4440 stwierdzono, iż nie przekazano w terminie do 30.09.2020 r. tzw. II części raty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych niezgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).

W trakcie kontroli na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-01-801-80104-4440 stwierdzono, iż jako II część odpisu stanowiącą 25% odpisu na ZFŚS przekazano ostatecznie dnia 15.12.2020 r. kwotę 15.867,00 zł.

**6.** Brak drugostronnego oznaczenia na pieczęci dekretacyjnej: działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatku na dowodach księgowych dokumentujących wydatki z dz. 801, rozdz.80104, § 4220 odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-2.2021 niezgodnie z zapisami rozdz.”Dowody księgowe” Instrukcji (procedur) kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości,



zakładowego planu kont oraz obieg dowodów finansowo-księgowych Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017 r. (aktualizowanego kolejnymi Zarządzeniami), w związku z art.39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

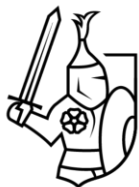
7. Zapłata zobowiązań wymagalnych odpowiednio wykazanych w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z za I kwartał 2020 r. w rubryce E4.1. zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „gospodarstwa domowe” w kwocie 2.325,86 zł, w rubryce E4.1. zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe” w kwocie 4.196,76 zł, w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z za II kwartał 2020 r. w rubryce E4.2. zobowiązania wymagalne pozostałe, w grupie „gospodarstwa domowe” w kwocie 42.485,00 zł oraz w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z za III kwartał 2020 r. w rubryce E4.1. zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „gospodarstwa domowe” w kwocie 312,48 zł, w rubryce E4.1. zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, w grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe” w kwocie 7.481,30 zł, z naruszeniem terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art.6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).

8. Rozbieżność w stosunku do danych zamieszczonych na dowodach księgowych odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli w zakresie oznaczenia daty zapłaty zamieszczonej na pieczęci „przelew dnia..”, a zapisami ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący” stosownie do zapisów art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

9. Brak spójności w zakresie opisu i podziału wydatków na nocie księgowej Nr 24/COJ GM/2020 z dnia 06.05.2020 r. wystawionej przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rzecz Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z tytułu realizacji zadań wyszczególnionych w § 1 Porozumienia Nr 1/2019 z dnia 30.09.2019 r. dotyczących pokrycia całkowitych kosztów BHP, obsługi prawnej, PKZP i pokrycia kosztów inspektora ochrony danych osobowych za miesiąc kwiecień 2020 r. na łączną kwotę 609,50 zł, w zakresie wydatków z § 4300 na kwotę 373,80 zł (koszty obsługi prawnej § 4300- 210,00 zł i obsługa BHP-§ 4170- 163,80 zł), a zapisami załącznika Nr 2 do porozumienia Nr 1/2019 za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wskazującymi w stosunku do Przedszkola Publicznego Nr 3 obciążenie wydatkami sklasyfikowanymi w § 4300 (obsługa prawna) na kwotę 210,00 zł.

10. Spóźnienie w terminach zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w stosunku do dowodów księgowych dokumentujących wydatki sklasyfikowane w dz.801, rozdz.80104, § 4210, § 4220, § 4260, § 4270 i § 4300 niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

11. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatku wykazanego w poz.1 fa VAT 307/F8K/2020 z dnia 20.08.2020 r. .... na łączną kwotę 299,00 zł, opisanej jako Verbatim SSD 256 GB (dysk twardy) na kwotę 199,00 zł w § 4300 (zakup usług pozostałych) niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji



dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

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

**Ad.1.** Przestrzeganie w przypadku wprowadzania zmian do Regulaminu Pracy Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze zapisów dotyczących okresu wejścia w życie niniejszych zmian zgodnie z art.104<sup>3</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

**Ad.2.** Przestrzeganie w przypadku wprowadzania zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Kamiennej Górze zapisów dotyczących okresu wejścia w życie niniejszych zmian zgodnie z art.77<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

**Ad.3.** Wprowadzenie do Zakładowego Planu kont Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze stanowiącego załącznik Nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Publicznego w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017 r. (aktualizowanego kolejnymi Zarządzeniami) konta 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” oraz opisu zasad jego funkcjonowania zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn.zm.), w związku z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

**Ad.4.** Przestrzeganie zasady prawidłowego dokonywania zmian w planie finansowym Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze stosowanie do właściwego Zarządzenia Burmistrza Miasta Kamiennej Góry w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra oraz zawiadomieniem o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu zgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1718) i w związku z powyższym prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stosownie do zapisów § 5 pkt 1 i § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

**Ad.5.** Bezwzględne przestrzeganie terminu przekazywania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 30 września tego roku oraz w terminie do dnia 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).



**Ad.6.** Zamieszczanie na dowodach księgowych oznaczenia klasyfikacji budżetowej wydatku (działu, rozdziału, paragrafu) zgodnie z zapisami rozdz."Dowody księgowe" Instrukcji (procedur) kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obieg dowodów finansowo-księgowych Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z dnia 10 stycznia 2017 r. (aktualizowanego kolejnymi Zarządzeniami), w związku z art.39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

**Ad.7 i 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.).

**Ad.8.** Zachowanie spójności (zgodności) we wskazaniu daty zapłaty zamieszczonej na dowodzie księgowym, a zapisami ewidencji księgowej konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" stosownie do zapisów art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

**Ad.9.** Przestrzeganie spójności pomiędzy opisem i podziałem wydatków na notach księgowych wystawianych przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rzecz m.in Przedszkola Publicznego Nr 3 w Kamiennej Górze z tytułu realizacji zadań wyszczególnionych w § 1 Porozumienia Nr 1/2019 z dnia 30.09.2019 r. dotyczących pokrycia całkowitych kosztów BHP, obsługi prawnej, PKZP oraz pokrycia kosztów inspektora ochrony danych, a zapisami załącznika Nr 2 do porozumienia Nr 1/2019 za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wskazującymi obciążenie poszczególnymi rodzajami wydatków sklasyfikowanych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz właściwymi umowami zawartymi na świadczenie usług objętych w/w Porozumieniem.

**Ad.11.** Przestrzeganie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków z tytułu zakupu dysku twardego w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Ponadto, w związku ze stwierdzonym w trakcie kontroli wykazaniem w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I kwartał 2020 r. wykazaniem zobowiązań wymagalnych w rubryce E4.2 zobowiązania wymagalne pozostałe, w grupie IV w łącznej kwocie 33.017,95 zł dotyczących: składek za ubezpieczenie społeczne za miesiąc luty 2020 r. w kwocie 12.745,77 zł i 11.129,86 zł, składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 7.278,17 zł oraz 15,48 zł oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 1.848,67 zł, w stosunku do których nastąpiło odroczenie terminu płatności na podstawie art.29 ust.1 i 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266) oraz art.15 zb ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz.374 z późn.zm.) zaleca się przestrzeganie pierwotnych terminów płatności wynikających z zapisów art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia



13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn.zm.), art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 z późn.zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn.zm.).

Uwzględniając, ponadto stwierdzone w trakcie kontroli spóźnienia w terminach zapłaty faktur, (opisanych odpowiednio w protokole kontroli SSK.1711.P-2.2021) dotyczących wydatków sklasyfikowanych w dz. 801, rozdz. 80104, § 4220 (zakup środków żywności), które wpłynęły na prawidłowość funkcjonowania placówki oświatowej, działając w oparciu o art. 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) obligujących kierownika jednostki sektora finansów publicznych do zapewnienia sprawowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz art. 44 ust.1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.), określającego zasady prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi przez jednostkę sektora finansów publicznych, zaleca się podejmowanie wszelkich czynności w celu pozyskania środków do terminowego regulowania zobowiązań, wykorzystując wszelkie przewidziane prawem sposoby i wykorzystywać każdą możliwość opłacenia zaległych zobowiązań.

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 sporządzi:

Monika Kluczyńska  
inspektor  
samodzielne stanowisko ds. kontroli  
Urzędu Miasta Kamienna Góra  
Pok. 303  
Tel. +48 756455132

e  
-  
m  
a  
i  
l  
:

m  
6  
n  
i  
k

