



SSK.1711.W-9.2021

Kamienna Góra, dnia 20 października 2021r.

Szanowna Pani

**Dyrektor Żłobka Miejskiego
w Kamiennej Górze
ul. Spacerowa 10
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10.09.2021 r. do 06.10.2021 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze, z siedzibą przy ul. Spacerowej 10 w Kamiennej Górze w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2020 oraz prawidłowości gospodarowania nieruchomościami oddanymi w trwałą zarząd jednostce. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 9/2021 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 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 Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze w Kamiennej Górze:

1. Nieprawidłowe zapisy § 16 ust.1 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta w Kamiennej Górze z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze wskazujące, iż Burmistrz Miasta Kamienna Góra sprawuje kompleksowy nadzór nad działalnością żłobka niezgodnie z art. 54, w związku z art.11 ust.2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz.326).
2. Nieprawidłowe użycie w zapisach §15 ust. 1 i § 16 ust.2 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta w Kamiennej Górze z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze zwrotów niedookreślonych tj. „w odrębnych przepisach” oraz „na podstawie odrębnych przepisów” niezgodnie z zasadami poprawnej legislacji, w związku z art. 2 Konstytucji RP.



3. Nieprawidłowe określenie we wpisie na portalu Informacyjno-Uslugowym Emp@tia, pod numerem pozycji rejestru 3567/Z dotyczącym Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w pozycji „opłata godzinowa- podstawowa opłata ponoszona przez rodziców za pobyt dziecka (bez zniżek i bez wyżywienia)- stawki jako 1,8 zł, zaś w stosunku do opłaty za wyżywienie – stawki dziennej jako 6,00 zł- jako obowiązujących w roku 2020 niezgodnie z § 1 Uchwały NR XXXV/223/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za pobyt oraz wyżywienie dzieci w Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze oraz § 1 Zarządzenia Nr 238/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 04.08.2020 r. w sprawie ustalenia stawki żywieniowej obejmującej trzy posiłki dziennie w Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze (obowiązującego do dnia 01.09.2020 r.)

W związku z powyższym dane dotyczące Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w zakresie „opłaty godzinowej- podstawowej opłaty ponoszonej przez rodziców za pobyt dziecka (bez zniżek i bez wyżywienia)- jako 1,8 zł oraz do opłaty za wyżywienie – stawka dzienna – 6,00 zł zamieszczone w Portalu Informacyjno-Uslugowy Emp@tia pod numerem pozycji rejestru 3567/Z nie zostały zaktualizowane niezgodnie z art. 35 ust.1. pkt 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz.326).

4. Nieprawidłowe określenie w zapisach załącznika nr 9 (koncepcja funkcjonowania i rozwoju Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze) do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze z dnia 1 lutego 2019 r. iż obsługę księgowo-kadrową żłobka prowadzi Biuro Obsługi Placówek Oświatowych w Kamiennej Górze niezgodnie z § 1 Uchwały Nr XXV/164/16 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 28 października 2016 r. w sprawie likwidacji gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: „Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra” i utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

Kolejno w wyżej wymienionych zapisach załącznika nr 9 (koncepcja funkcjonowania i rozwoju Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze) do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze nieprawidłowo określono liczbę dzieci uczęszczających do żłobka jako 47 niezgodnie z zapisami § 1 ust.1 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze.

5. Nieprawidłowe wprowadzenie na dzień 31.10.2020 r. zmiany do planu finansowego Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, w dz. 855, rozdz. 85505, w § 4300 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 Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze za okres od początku roku do dnia 31 października 2020 r. w: dz. 855, rozdz.85505, § 4300 w rubryce “Plan (po zmianach)” jako kwoty 47.790,00 zł, zaś w § 4430 w rubryce “Plan (po zmianach)” jako kwoty 3.000,00 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 Żłobka Miejskiego 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.

6. Brak przekazania przez Żłobek Miejski w Kamiennej Górze I raty odpisu (tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy) 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.). Do dnia 31.05.2020 r. nie przekazano środków na ZFŚŚ (0,00 zł).

Kolejno na podstawie danych z ewidencji księgowej konta 130-01-855-85505-4440 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.).

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130-01-855-85505-4440 stwierdzono, iż odpis na ZFŚŚ za rok 2020 przekazano ostatecznie dnia 15.12.2020 r.

7. Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wykazanych w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2020 r. w kwocie 169,65 zł, według stanu na koniec II kwartału 2020 r. w łącznej kwocie 29.770,59 zł oraz według stanu na koniec III kwartału 2020 r. w łącznej kwocie 22.098,00 zł w wierszu E.4.1. jako zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług i wierszu E.4.2. zobowiązania wymagalne pozostałe, z naruszeniem terminów 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 2021 r. poz. 305).

8. Nieuzasadniona zwłoka w wystąpieniu przez Żłobek Miejski w Kamiennej Górze z wnioskiem z dnia 17.01.2020 r. o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz w/w jednostki (data wpływu do Urzędu 30.01.2020r.), biorąc pod uwagę fakt wygaśnięcia z dnia 31.12.2019 r. trwałego zarządu ustanowionego na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 30 grudnia 2016 r. (WM.6844.4.2016) stosownie do przepisów art.44 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.).

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

Ad.1. Sprostowanie zapisów §16 ust.1 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w zakresie kompleksowego sprawowania nadzoru przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra na działalność żłobka zgodnie z art. 54, w związku z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 201 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz.326).

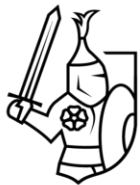
Stosownie do rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26 lipca 2016 r. sygn. NK-N.4131.59.10.2016.AB: „Zgodnie z art. 54 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3: „Wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego albo miejsce sprawowania opieki przez dziennego opiekuna, sprawuje nadzór nad żłobkiem, klubem dziecięcym oraz dziennym opiekunem w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki.” Nadzór nad żłobkami,



klubami i dziennymi opiekunami nie ma charakteru kompleksowego. Obejmuje on bowiem jedynie pewien wycinek działalności tych podmiotów, wyznaczony przez wskazany w art. 54 ustawy zakres uprawnień wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, tj. warunki i jakość sprawowanej opieki. Oznacza to w szczególności, że organ nadzoru nie może w ramach uprawnień wynikających z art. 54 i n. ustawy badać i oceniać pozostałych obszarów działalności podmiotów sprawujących opiekę nad dzieckiem w wieku do lat 3. Podlegają one bowiem kontroli ze strony innych organów w zakresie wskazanym w ustawach szczegółowych, np. Państwowej Inspekcji Sanitarnej (w zakresie higieny procesów nauczania i wychowania oraz higieny pracy), Państwowej Inspekcji Pracy (w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz legalności zatrudnienia) czy Państwowej Straży Pożarnej (w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych).

Pojęcie warunków i jakości sprawowanej opieki należy ustalać na podstawie przepisów rozdziału drugiego (w stosunku o żłobków i klubów dziecięcych) oraz czwartego (w stosunku do dziennego opiekuna) omawianej ustawy. Regulują one bowiem podstawowe wymogi, którym musi odpowiadać sprawowana przez te podmioty opieka, jak również zasadnicze kwestie dotyczące organizacji i funkcjonowania. Analiza przywołanych fragmentów ustawy pozwala przyjąć, że warunki sprawowanej opieki, o których mowa w art.54 ustawy, należy rozumieć: a) warunki kadrowe (odnoszące się do kwalifikacji zawodowych osób zatrudnionych w żłobkach i klubach dziecięcych oraz dziennego opiekuna, określone w art.13, 16, 17, 18 i 39 ustawy, jak i również maksymalnej liczby dzieci przypadających na jednego opiekuna, wynikającej z art. 15 i 39 ustawy); b) warunki organizacyjne (odnoszące się do wewnętrznej organizacji żłobka i klubu dziecięcego, ustalone w statutach i regulaminach organizacyjnych tych podmiotów); c) warunki lokalowe (odnosząc się do wynikających z art. 24 i 42 ustawy oraz rozporządzenia, o którym mowa w jej art.25, wymogów o charakterze prawnym, przestrzennym, sanitarnym i przeciwpożarowym dotyczących lokalu, w którym sprawowana jest opieka). Z kolei przez pojęcie jakości sprawowanej opieki trzeba rozumieć wypełnianie zadań żłobka i klubu dziecięcego przewidzianych w art.10 ustawy oraz obowiązków dziennego opiekuna, o których mowa w jej art.37. Przywołane przepisy wyznaczają bowiem standard opieki sprawowanej przez te podmioty nad dziećmi w wieku do lat 3, nie ograniczając się przy tym do wskazania jej podstawowych celów, ale formułując również szczegółowe warunki ich osiągnięcia. W tym kontekście wydaje się, że w ramach nadzoru nad jakością sprawowanej opieki to właśnie stopień spełnienia tych warunków (np. uwzględnienia indywidualnych potrzeb dziecka podczas sprawowania opieki pielęgnacyjnej) podlegał będzie szczególnemu badaniu.

W drugiej kolejności należy zauważyć, że żłobek..... jest jednostką organizacyjną tworzoną przez Radę Miejską na podstawie art. 18 ust.2 pkt 9 lit.h ustawy o samorządzie gminnym. Z uwagi na fakt, że ośrodek funkcjonuje jako gminna jednostka organizacyjna zastosowanie będzie miał art.18a ust.1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym rada gminy kontroluje działalność wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy, w tym celu powołuje komisję rewizyjną. Zatem na mocy ustawy o samorządzie gminnym organem kontrolującym jest działalność gminnej jednostki organizacyjnej jest Rada Miejska przez komisję rewizyjną. Jednocześnie zauważenia wymaga, że ustawodawca regulując kompetencje rady gminy w powyższym zakresie ograniczył je do czynności kontrolnych, a nie nadzorczych. Zatem zakres czynności wobec gminnych jednostek organizacyjnych, do których została upoważniona rada gminy- ogranicza się do wykonywania zadań kontrolnych. Rada nie posiada natomiast uprawnień nadzorczych. W tym miejscu słusznym jest zauważenie, że nadzór zawiera w sobie element kontroli, a zarazem polega nad czymś więcej niż, nadzorujący bowiem nie tylko dokonuje porównania stanu stwierdzonego z wyznaczonym oraz wynikającej stąd oceny (pozytywnej bądź negatywnej) co do działalności nadzorowanego, lecz ponadto przysługują mu w stosunku do nadzorowanego kompetencje władcze, pozwalające wywierać wpływ na prawidłowe funkcjonowanie jednostek podporządkowanych. Rada może badać i oceniać prawidłowość działań kontrolowanych organów i jednostek organizacyjnych, nie może im jednak wydawać wiążących dyspozycji dotyczących usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, usuwać ich we własnym zakresie, nie może w sposób władczy wkraczać w zakres działalności jednostki organizacyjnej. (...)



Poza zakresem nadzoru jaki Ustawodawca przyznał Burmistrzowi na podstawie art. 54 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, Burmistrz jako organ wykonawczy posiada pewne uprawnienia nadzorcze w stosunku do kierowników jednostek organizacyjnych. Są to jednak uprawnienia wynikające ze stosunku służbowego i pozycji ustrojowej Burmistrza w gminie. Wymaga dodania, że uprawnienia te wynikają wprost z przepisów rangi ustawowej, a nie z przepisów uchwały podejmowanej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczą tylko i wyłącznie kierowników tych jednostek, a nie samej ich działalności, o czym postanowiła Rada w kwestionowanym zapisie uchwały.

Rada tym samym działała bez podstawy prawnej do regulowania kwestii nadzoru nad działalnością gminnej jednostki organizacyjnej, co stanowi naruszenie konstytucyjnej zasady legalizmu, określonej w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, a także przekroczenie upoważnienia ustawowego z art.11 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Podobnie w rozstrzygnięciu nadzorczym Nr 100/2020 Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z dnia 18 listopada 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko- Pomorskiego z 2020 r. poz.5591): „Zdaniem tutejszego organu regulacja ta nie stanowi materii ustawowej. Rada Gminy nie posiada kompetencji do regulowania tych kwestii w Statucie, przez co przepis ten jest niezgodny z art.54 ust.1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, który stanowi, że wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego albo miejsce sprawowania opieki przez dziennego opiekuna, sprawuje nadzór nad żłobkiem, klubem dziecięcym oraz dziennym opiekunem w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki.

Podnieść należy, że modyfikacja (czy powtórzenie) przepisów ustawy może wypaczyć ich sens. Bowiern trzeba liczyć się z tym, że zmodyfikowany (powtórzony) przepis interpretowany w kontekście uchwały, co może spowodować całkowitą lub częściową zmianę intencji prawodawcy. (por. wyrok NSA Ośrodek Zamiejscowy w Lubinie z 28 lutego 2003 r., sygn.akt I SA/Lu 882.02, publ. Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych).”

Powyższe znajduje potwierdzenie w rozstrzygnięciu nadzorczym Nr P-II.4131.2.242.2018 Wojewody Podkarpackiego z dnia 4 października 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego z 2018 r. poz.4233): ”Wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego albo miejsce sprawowania opieki przez dziennego, sprawuje nadzór nad żłobkiem, klubem dziecięcym oraz dziennym opiekunem w zakresie warunków jakości świadczonej opieki.” Ustawa określa zatem zakres nadzoru wójta nad działalnością żłobka. Nadzór ten nie ma charakteru kompleksowego, co oznacza że wójt jako organ nadzoru nie może w ramach uprawnień wynikających z art. 54 i n. ustawy badać i oceniać pozostałych obszarów działalności tego podmiotu. Podlegają one bowiem kontroli ze strony innych organów w zakresie wskazanym w ustawach szczegółowych. Należy podnieść, że uprawnienia wójta w zakresie sprawowania nadzoru nad żłobkiem wynikają wprost w przepisów rangi ustawowej, a nie z przepisów uchwały podejmowanej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Stąd też w ocenie organu nadzoru postanowienia Statutu odnośnie uprawnień nadzorczych organu wykonawczego gminy wykraczają poza kompetencję przyznaną radzie gminy przepisem art.11 ust.2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.”

Ad.2. Sprostowanie zapisów §15 ust.1 i § 16 ust.2 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w zakresie odwołania się do bliżej nieokreślonych przepisów poprzez zwroty: „w odrębnych przepisach” oraz „na podstawie odrębnych przepisów” zgodnie z zasadami poprawnej legislacji, w związku z art. 2 Konstytucji RP.



Zgodnie z rozstrzygnięciem nadzorczym NR PN.4131.132.2021 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 kwietnia 2021 r. (Dz. Urz. Wj. Warmińsko-Mazurskiego z 2021 r. poz. 1573): „W postanowieniu tym Rada Gminy, odwołała się do bliżej nieokreślonych przepisów, bez wskazania konkretnego przepisu co stanowi istotne naruszenie prawa. Zgodnie z poglądami doktryny i stanowiskiem judykatury akty prawa miejscowego winny zawierać regulacje jednoznaczne i zrozumiałe dla przeciętnego odbiorcy. Przepisy prawa miejscowego muszą być formułowane w sposób precyzyjny i czytelny, tak by wynikało z nich, kto, w jakich okolicznościach i w jaki sposób powinien się zachować, żeby osiągnąć skutek, wynikający z przepisu. W ocenie organu nadzoru, kwestionowane postanowienie Statutu nie spełnia tego warunku, co powoduje, że została naruszona zasada poprawnej legislacji, znajdująca oparcie w art.2 Konstytucji RP.” (podobnie w rozstrzygnięciu nadzorczym Nr 100/2020 Wojewody Kujawsko Pomorskiego z dnia 18 listopada 2020 r.)

Ad.3. Dokonanie aktualizacji danych zamieszczonych na portalu Informacyjno-Usługowym Emp@tia, pod pozycją 3567/Z dotyczących Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w zakresie wysokości opłat ponoszonych przez rodziców za pobyt dziecka oraz opłaty za wyżywienie zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym, w związku z § 1 Uchwały NR XXXV/223/13 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za pobyt oraz wyżywienie dzieci w Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze oraz § 1 Zarządzenia Nr 238/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 04.08.2020 r. w sprawie ustalenia stawki żywieniowej obejmującej trzy posiłki dziennie w Żłobku Miejskim w Kamiennej Górze oraz przestrzeganie zasady terminowego dokonywania zmiany w/w danych zgodnie z art. 35 ust.1. pkt 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz.75).

Ad.4. Sprostowanie zapisów załącznika nr 9 (koncepcja funkcjonowania i rozwoju Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze) do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze z dnia 1 lutego 2019 r. w zakresie wskazania Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako podmiotu prowadzącego obsługę księgowo-kadrową żłobka zgodnie § 1 Uchwały Nr XXV/164/16 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 28 października 2016 r. w sprawie likwidacji gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: „Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra” i utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą „Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

Sprostowanie zapisów załącznika nr 9 (koncepcja funkcjonowania i rozwoju Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze) do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze w zakresie określenia liczby dzieci uczęszczających do żłobka zgodnie z danymi faktycznymi, w związku z zapisami § 1 ust.1 Statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLVIII/320/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie statutu Żłobka Miejskiego w Kamiennej Górze.

Ad.5. Przestrzeganie zasady prawidłowego dokonywania zmian w planie finansowym Żłobka Miejskiego 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.6. Bezwzględne przestrzeganie terminu przekazywania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów oraz w terminie do dnia 30 września pozostałej części odpisu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

Ad.7. Przestrzeganie przez Żłobek Miejski w Kamiennej Górze terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Ad.8. Przestrzeganie właściwego terminu wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu przez Żłobek Miejski w Kamiennej Górze stosownie do zapisów art. 44 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz.1990 z późn.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. Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra;
3. A/a.

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

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

e

-

m

a

i

7

:

m

