

BW
29.01.2018
4.)

Urząd Miasta i Gminy
ul. 1 Maja 16
74 – 100 Gryfino

BQ.0641.1.2018

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU KONTROLI ZA ROK 2017**

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Przedmiot kontroli	Podsumowanie najważniejszych ustaleń	Wydane zalecenia pokontrolne
1	2	3	4	5
1.	Przedszkole Nr 5 im. Calineczki w Gryfinie	„Ocena przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”	<p>1. Występowały nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzeniu instruktażu ogólnego przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień w zakresie obowiązujących przepisów, • niewskazaniu daty przeprowadzenia instruktażu stanowiskowego w jednej z kart szkolenia wstępnego, • braku podpisu osoby, której udzielono instruktażu ogólnego w jednej z kart szkolenia wstępnego. <p>2. Dopuszczono do pracy jednego pracownika bez wstępnych badań stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku.</p> <p>3. Nie zachowano terminu aktualizacji</p>	<p>1. Przestrzegać przepisów dotyczących szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp ze szczególnym uwzględnieniem art. 237³ Kodeksu pracy oraz § 9, § 10 ust. 2 i § 13 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzanie instruktażu ogólnego przez osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia w zakresie obowiązujących przepisów, • zamieszczanie daty przeprowadzenia instruktażu stanowiskowego w kartach szkolenia wstępnego, • dokumentowanie potwierdzenia odbycia szkolenia wstępnego poprzez złożenie podpisu przez osobę, której udzielono instruktażu ogólnego w karcie szkolenia wstępnego.

			<p>Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego.</p> <p>4. Występowały nieprawidłowości w przyznawaniu i ewidencji środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieterminowym wydaniu odzieży i obuwia roboczego, • błędnym obliczeniu terminu przysługującego pracownikowi uprawnienia, • niewydaniu odzieży przewidzianej w tabeli norm lub wydaniu odzieży nieprzewidzianej w tabeli norm dla pracownika zatrudnionego na określonym stanowisku pracy. 	<p>2. Przestrzegać przepisów dotyczących wstępnych badań lekarskich stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku mając jednocześnie na uwadze treść art. 229 § 4 Kodeksu pracy.</p> <p>3. Przestrzegać terminów aktualizacji Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków i innych obiektów budowlanych i terenów.</p> <p>4. Rzetelnie i terminowo przyznawać oraz ewidencjonować przydzielone pracownikom środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze stosownie do art. 237⁷ Kodeksu pracy oraz regulacji wewnętrznych normujących zasady przydziału środków ochrony indywidualnej.</p>
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie	„Ocena przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”	<p>1. Występowały nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzeniu instruktażu ogólnego przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień w zakresie obowiązujących przepisów, • stosowaniu karty szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp niezawierającej 	<p>1. Przestrzegać przepisów dotyczących szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp ze szczególnym uwzględnieniem art. 237³ Kodeksu pracy oraz § 9, § 10 ust. 2 i § 13 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzenie instruktażu ogólnego przez osobę posiadającą odpowiednie

			<p>wszystkich informacji określonych w rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>2. Wicedyrektor posiadał szkolenie okresowe w dziedzinie bhp dla pracowników zatrudnionych na stanowisku administracyjno – biurowym w oświacie, podczas gdy jako osoba zajmująca stanowisko kierownicze powinien ukończyć szkolenie dla pracodawców i innych osób kierujących pracownikami.</p> <p>3. Dopuszczono do pracy jednego pracownika bez wstępnych badań stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku oraz dwóch pracowników bez okresowych badań stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku.</p> <p>4. W prowadzonym postępowaniu powypadkowym dotyczącym osoby pozostającej pod opieką placówki wystąpiły uchybienia polegające w szczególności na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przystąpieniu zespołu powypadkowego do dokonania ustaleń dotyczących okoliczności i przyczyn wypadku ze znacznym opóźnieniem (także ponad dwu miesięcznym), 	<p>uprawnienia w zakresie obowiązujących przepisów,</p> <ul style="list-style-type: none"> • stosowanie karty szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia. <p>2. Zapewnić pracownikom odbycie szkolenia odpowiedniego do rodzaju wykonywanej pracy zgodnie z dyspozycją § 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>3. Przestrzegać przepisów dotyczących wstępnych i okresowych badań lekarskich stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku mając jednocześnie na uwadze treść art. 229 § 4 Kodeksu pracy.</p> <p>4. Prowadzić postępowania powypadkowe oraz dokumentację powypadkową zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2009 r. w sprawie ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niezwłocznie dokonywać ustaleń dotyczących okoliczności i przyczyn
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<ul style="list-style-type: none"> • wybiórczym gromadzeniu materiału dowodowego, • braku uzasadnienia przeszkody lub trudności w dotrzymaniu 14 – dniowego terminu sporządzenia protokołu w treści protokołu powypadkowego. <p>5. Poręcze schodowe nie zostały zabezpieczone przed ewentualnym zsuwaniem się po nich.</p>	<p>wypadku,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wszechstronnie gromadzić materiał dowodowy w postępowaniu dotyczącym wypadku, • uzasadniać przeszkody lub trudności w dotrzymaniu 14 – dniowego terminu sporządzenia protokołu w treści protokołu powypadkowego. <p>5. Zabezpieczyć poręcze schodowe przed ewentualnym zsuwaniem się po nich zgodnie z § 16 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach.</p>
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. ż. w. Mamerta Stankiewicza w Gryfinie	„Ocena przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”	<p>1. Występowały nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp polegające na przeprowadzeniu instruktażu ogólnego przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień w zakresie obowiązujących przepisów.</p> <p>2. W jednym przypadku nie zachowano terminu przeprowadzenia szkoleń w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>3. Dopuszczono do pracy dwóch pracowników bez badań kontrolnych stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku.</p> <p>4. W prowadzonym postępowaniu</p>	<p>1. Przestrzegać przepisów dotyczących szkoleń wstępnych w dziedzinie bhp ze szczególnym uwzględnieniem art. 237³ Kodeksu pracy oraz § 9, § 10 ust. 2 i § 13 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy w szczególności poprzez przeprowadzenie instruktażu ogólnego przez osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia w zakresie obowiązujących przepisów.</p> <p>2. Przestrzegać terminów przeprowadzania szkoleń w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy zgodnie z § 15 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa</p>

			powypadkowym dotyczącym osoby pozostającej pod opieką placówki wystąpiły uchybienia polegające w szczególności na wybiórczym gromadzeniu materiału dowodowego.	<p>i higieny pracy.</p> <p>3. Przestrzegać przepisów dotyczących kontrolnych badań lekarskich stwierdzających brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na danym stanowisku mając jednocześnie na uwadze treść art. 229 § 2 i § 4 Kodeksu pracy.</p> <p>4. Prowadzić postępowania powypadkowe oraz dokumentację powypadkową zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2009 r. w sprawie ustalenia okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy, a w szczególności wszechstronnie gromadzić materiał dowodowy w postępowaniu dotyczącym wypadku.</p>
4.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfinie	„Stan realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w zakresie oceny przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”	Stwierdzono, iż zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym BKW.1711.1.2016 z dnia 13 października 2016 r. są realizowane.	Odstąpiono od kierowania zaleceń pokontrolnych.
5.	Przedszkole Nr 2 im. Misia Uszatka	„Stan realizacji zaleceń	W jednym przypadku nie zachowano terminu przeprowadzenia szkoleń	Przestrzegać terminów przeprowadzania szkoleń w dziedzinie bezpieczeństwa

	w Gryfinie	pokontrolnych wydanych po kontroli w zakresie oceny przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”.	w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.	i higieny pracy zgodnie z § 15 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.
6.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie	„Stan realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w zakresie oceny przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”	Stwierdzono, iż zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym BKW.1711.3.2016 z dnia 8 grudnia 2016 r. są realizowane.	Odstąpiono od kierowania zaleceń pokontrolnych.
7.	Przedszkole Nr 4 im. Pszczółki Mai w Gryfinie	„Stan realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w zakresie oceny przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny pracy”.	Stwierdzono, iż zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym BKW.1711.4.2016 z dnia 12 stycznia 2016 r. są realizowane.	Odstąpiono od kierowania zaleceń pokontrolnych.
8.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie	„Kontrola w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej,	1.Plany finansowe nie zawierały minimalnego zakresu szczegółowości planów finansowych, co stanowi naruszenie zapisów art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach	1.Sporządzać plany finansowe zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 2.Dokonywać kontroli dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami

		<p>w tym prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej”</p>	<p>publicznych.</p> <p>2.Część dowodów księgowych została poddana kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej po zadekretowaniu i ujęciu w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie zapisów zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych Biblioteki Publicznej w Gryfinie.</p> <p>3.W kilku przypadkach nie poddano dowodów księgowych kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno – rachunkowej, co stanowi naruszenie zapisów zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych Biblioteki Publicznej w Gryfinie.</p> <p>4.Główny Księgowy niezasadnie złożył podpis na fakturze, w której mylnie wskazano datę kontroli formalno – rachunkowej.</p> <p>5.Dowody księgowe nie zawierały pełnego opisu dokonywanego w ramach kontroli merytorycznej, w szczególności dotyczącego rodzaju i trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, co stanowi naruszenie zapisów zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych Biblioteki Publicznej w Gryfinie.</p> <p>6.Opłaty za zużycie mediów w Filii</p>	<p>wewnętrzny tj. przed zadekretowaniem i ujęciem ich w księgach rachunkowych.</p> <p>3.Każdorazowo sprawdzać dowody księgowe pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz regulacjami wewnętrznymi.</p> <p>4.Wykonywać obowiązki Głównego Księgowego zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</p> <p>5.Wypełniać dokładnie postanowienia ujęte w regulacjach wewnętrznych dotyczące dokonywania opisu operacji gospodarczej na dowodach księgowych w ramach kontroli merytorycznej w szczególności poprzez wskazanie rodzaju i trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.</p> <p>6.Zawierać umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych w formie pisemnej.</p> <p>7.Dokonywać na dowodach księgowych poprawek zgodnie z art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>8.Wydawać Dyrektorowi polecenia wyjazdu służbowego zgodnie z art. 77⁵ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>Naukowej w Gryfinie dokonywane były na podstawie nieobowiązującej umowy.</p> <p>7. Na dowodzie księgowym dokonano skreślenia uniemożliwiającego jego odczyt oraz wpisano treść poprawną i nie zamieszczono daty poprawki, co stanowi naruszenie zapisów art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>8. Dwa polecenia wyjazdu służbowego dotyczące Dyrektora nie zostały podpisane przez pracodawcę, co stanowi naruszenie zapisów art. 77⁵ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, a także § 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.</p> <p>9. W kilku przypadkach dokonano płatności faktur po terminie wymagalności, co stanowi naruszenie zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</p> <p>10. Nie zostały wprowadzone procedury udzielania zamówień wyłączonej z zakresu stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.</p> <p>11. Błędnie ustalono wysokość zobowiązań</p>	<p>a także § 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.</p> <p>9. Regulować zobowiązania w terminie zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</p> <p>10. Wprowadzić procedury udzielania zamówień wyłączonej z zakresu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>11. Przestrzegać obowiązku terminowego i w prawidłowej wysokości odprowadzania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z treścią art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.</p> <p>12. Regulować w terminie zobowiązania z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.</p> <p>13. Przeprowadzać inwentaryzację stanu gotówki pobranej na kwitariusz przychodowy, zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 20 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>14. Utworzyć fundusz rezerwowy zgodnie</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co skutkowało złożeniem we wrześniu i w październiku 2016 r. korekty rozliczeń z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.</p> <p>12. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc styczeń i kwiecień 2016 r. została uiszczona po upływie terminu.</p> <p>13. Inwentaryzację stanu gotówki pobranej na kwitariusz przychodowy przeprowadzono niezgodnie z art. 26 ustawy z dnia 20 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>14. Nie utworzono funduszu rezerwowego, co stanowi naruszenie zapisów ustawy art. 29⁴ ust. 1 z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p> <p>15. Nie dokonano zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie stosowanych programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie zapisów art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>16. Nie dokonano opisu wszystkich kont syntetycznych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, co stanowi naruszenie zapisów art. 10</p>	<p>z art. 29⁴ ust. 1 z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p> <p>15. Dostosować zasady (polityki) rachunkowości stosowane w Bibliotece Publicznej w Gryfinie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnie w zakresie uzupełnienia ich o informacje wymagane przepisami z art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c.</p> <p>16. Dostosować zasady (polityki) rachunkowości stosowane w Bibliotece Publicznej w Gryfinie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnie w zakresie uzupełnienia ich o informacje wymagane przepisami z art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a.</p> <p>17. Rzetelnie i prawidłowo ustalać wymiar przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego oraz udzielać go zgodnie z zasadami określonymi w art. 152 – 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.</p> <p>18. Prowadzić ewidencję księgową w sposób zgodny ze stanem faktycznym oraz z przyjętymi zasadami rachunkowości ujętymi w regulacjach wewnętrznych.</p>
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>17. Udzielono pracownikowi urlopu wypoczynkowego w sposób niezgodny z zasadami określonymi w art. 152 – 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.</p> <p>18. Występowały różnice pomiędzy kwotami ujętymi w jednostronnym rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu obrotów kont aktywnych za okres XII 2016 – z bilansem otwarcia, a kwotami wykazanymi w rozliczeniu dotacji za rok 2016 r.</p>	
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

26.01.2018 r.
data

26.01.2018 r.
data

30.01.2018 r.
data

Kontroler Wewnętrzny
PODINSPEKTOR
Iwona Dąbro-Adamczak
 Iwona Dąbro-Adamczak

.....
 podpis i pieczęć osoby upoważnionej

Pełnomocnik
 ds. Zintegrowanego
 Systemu Zarządzania
Iwona Adamczyk
 Iwona Adamczyk

.....
 podpis i pieczęć osoby upoważnionej

BURMISTRZ
 Miasta i Gminy
 GRZYFINO
Mieczysław Sawaryn
 Mieczysław Sawaryn

.....
 podpis i pieczęć kierownika jednostki