

Wałbrzych, dnia 6 grudnia 2023 r.

BKI.1711.1.2023

Pani
Urszula Polowy
Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej
w Wałbrzychu
ul. Matejki 7
58-300 Wałbrzych

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 2 ust. 1 i 2 oraz § 3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 57/2021 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 4 lutego 2021 r., przeprowadził w okresie od dnia 25 września 2023 r. do dnia 2 listopada 2023 r. kontrolę gospodarki finansowej jednostki. Kontrola obejmowała zdarzenia zaistniałe w latach 2021-2022 z uwzględnieniem bieżącej działalności jednostki. Podjęte czynności kontrolne szczegółowo opisano w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu w dniu 7 listopada 2023 r. pozostawiono w jednostce.

W toku wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. System kontroli zarządczej Poradni dostosowany do założeń ujętych w Zarządzeniu nr 499/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie zasad i sposobu wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Wałbrzych został wprowadzony przez jej Dyrektora Zarządzeniem nr 6/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r. Wcześniej obowiązywał system kontroli zarządczej wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 9/1/2010 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wałbrzychu z dnia 17 września 2010 r. - tj. w dacie kiedy Poradnia nie była jednostką organizacyjną Gminy Wałbrzych. Kierownik jednostki ograniczał czynności do składania co roku do Prezydenta Miasta Wałbrzycha „Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej”.
2. Nie przeprowadzano ocen okresowych pracowników administracji zatrudnionych w Poradni stosownie do postanowień art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U z 2019 r. poz. 1282 ze zm.).
3. Pełnomocnictwo na zastępstwo w razie nieobecności dyrektora wydawane było dla zastępcy Dyrektora, każdorazowo na czas oznaczony pomimo tego, że zgodnie z art. 68 ust. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.) „*W przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor (...)*”, a do skutecznego jego zastępowania dyrektora nie jest wymagane odrębne upoważnienie lub pełnomocnictwo.

Ww. uchybienia stanowią naruszenie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym „*Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy*”.

Stosownie do postanowień art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy „*Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi*”.

Wnioski pokontrolne

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez przestrzeganie postanowień dotyczących kontroli zarządczej w jednostce, w tym prawidłowe stosowanie obowiązujących jednostkę przepisów prawa stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Stosownie do postanowień § 15 ust. 3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu proszę o poinformowanie Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

Roman Szelemej

Prezydent Miasta Wałbrzycha