

Wałbrzych, dnia 18 marca 2024 r.

BKI.1712.2.2024

**Pani
Anna Kijak
Organ prowadzący Niepubliczne
Przedszkole Specjalne „Niebieski Słonik”
ul. Władysława Orkana 67
58-307 Wałbrzych**

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 2 ust. 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. oraz postanowień uchwały nr XXXVI/395/21 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 maja 2021 r., przeprowadził w okresie od dnia 15 lutego 2024 r. do dnia 7 marca 2024 r. kontrolę prawidłowości pobierania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy Wałbrzych – miasta na prawach powiatu. Podjęte czynności kontrolne szczegółowo opisano w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu w dniu 12 marca 2024 r. pozostawiono Pani Annie Kijak.

W toku wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Prowadzona przez Przedszkole ewidencja wydatków ponoszonych ze środków otrzymanej dotacji nie dawała możliwości powiązania zapisu z odpowiednim dowodem, w związku z brakiem jego odczytania nr ewidencyjnym,
2. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej oraz brak wskazania na dowodach sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych w sposób wymierny wpływały na trudności w sporządzeniu obowiązującego rozliczenia oraz rozliczenie dotacji,
3. Informacja o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola w miesiącu wrześniu została zawyżona o jedno dziecko, co skutkowało zawyżeniem należnej dotacji o kwotę 4.946,58 zł.

Wnioski pokontrolne

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr XXXVI/395/21 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 maja 2021 r. wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wprowadzenie mechanizmów kontroli w zakresie rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych dotyczących środków publicznych (dotacji) stosownie do postanowień

Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF. z 2009 r. Nr 15, poz. 84), umożliwiającym sporządzenie „Rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Wałbrzycha”.

2. Rzetelne sporządzanie informacji miesięcznej o liczbie dzieci.

Stosownie do postanowień § 7 ust. 3 cyt. uchwały 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. Organowi prowadzącemu 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

sporządził:
R.Głuszek