

Wałbrzych, dnia 6 maja 2024 r.

BKI.1712.1.2024

Pani
Jolanta Ceran
Prezes Zarządu Stowarzyszenia Dzieci
i Rodzin Zasadniczej Szkoły Zawodowej
Specjalnej w Wałbrzychu
ul. Mickiewicza 64
58-300 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., przeprowadził w okresie od dnia 10 stycznia 2024 r. do dnia 10 lutego 2024 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania środków finansowych, w tym przekazanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeznaczonych na funkcjonowanie Warsztatów Terapii Zajęciowej. Podjęte czynności kontrolne szczegółowo opisano w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu w dniu 24 kwietnia 2024 r. pozostawiono Pani Prezes.

W toku wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Udzielono pełnomocnictwa Głównej księgowej do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym Warsztatów (środkami publicznymi) co było niezgodne ze standardem 14 b i c wg 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) zgodnie z którym *„Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione oraz podział kluczowych obowiązków”*. Powyższe skutkowało brakiem kontroli ze strony Zarządu Stowarzyszenia oraz rozdysponowaniem przez Główną księgową środków Warsztatów na cele nie związane z ich działalnością statutową,
2. W roku 2021 r. Warsztaty wydatkowały niezgodnie z przeznaczeniem (bez podstawy prawnej) kwotę 14.811,60 zł, czym naruszono postanowienia art. 44 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) *„Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”* – w przypadku środków otrzymanych na dofinansowanie pokrycia kosztów działalności Warsztatów zostały one enumeratywnie wskazane § 19 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2284). oraz w preliminarzu stanowiącym element umów o dofinansowanie.

Wnioski pokontrolne

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 15 ust. 1 i 2 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 realizację następujących wniosków:

1. w celu zapewnienia skutecznych mechanizmów kontroli rozdzielenie funkcji dysponowania środkami publicznymi od wykonywania dyspozycji 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),
2. dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami je regulującymi stosownie do postanowień art. 44 ust. 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. Jednocześnie informuję o przysługującym prawie 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