

KB/RPO/063
14.09.2014
16.1710.1.2014.



SF/25/5
14.07.14

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK. 0804/2/K/86/34685/2014

Gdańsk, dnia 9 lipca 2014r.

Urząd Miasta Pruszcza Gdańskiego
Wpłynęło dnia:

2014-07-14
Nr 5072
Za: Cpl. skarb. za

Pan
Janusz Wróbel
Burmistrz Pruszcza Gdańskiego

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 13 stycznia 2014r. do dnia 16 maja 2014r. kontrolę kompleksową gminy miejskiej Pruszcza Gdański.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 16 maja 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miasta i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niezapewnienie automatycznej kontroli ciągłości przenoszenia sald, co spowodowało wystąpienie różnicy na koncie 800 „Fundusz jednostki” po stronie Wn i po stronie Ma w wysokości 1.751.917,63 zł pomiędzy stanem na dzień 31 grudnia 2012r. (BZ), a stanem na dzień 1 stycznia 2013r. (BO), czym naruszono art. 5 ust. 1 *in fine* w zw. z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) – str. 32 protokołu kontroli.

Zgodnie z brzmieniem przywołanych przepisów wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej

samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald.

2. Wydanie w 2013r. 2 decyzji o rozłożeniu na raty spłaty zaległości podatkowych: 1 w podatku od nieruchomości oraz 1 w podatku od środków transportowych (na 10 sprawdzonych) na wnioski dwóch podatników dotyczące umorzenia zaległości podatkowych, czym naruszono art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz.749 z późn. zm.) – str. 74 - 75 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych zależy od złożenia przez podatnika wniosku do organu podatkowego, w którym to podatnik wskazuje, z jakiej ulgi chciałby skorzystać.

3. Nieprawidłowe ustalenie w 2013r. kwoty dotacji dla niepublicznych oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez Katolickie Szkoły Niepubliczne im. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim poprzez nieujęcie do podstawy wyliczenia wszystkich wydatków bieżących ponoszonych w publicznych oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez miasto – przy wyliczaniu kwoty dotacji nie uwzględniono wydatków bieżących (ponoszonych w 13 oddziałach przedszkolnych istniejących przy publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez miasto) związanych z funkcjonowaniem tych placówek, a dotyczących kosztów obsługi finansowo-księgowej, obsługi administracyjnej, stołówki szkolnej, energii cieplnej, elektrycznej, odprowadzenia ścieków i wywozu nieczystości stałych, które zostały poniesione w ramach kosztów wspólnych ze szkołami i były ewidencjonowane łącznie w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 – „Gimnazja”, czym naruszono art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 5 uchwały nr XXXIX/375/2009 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji udzielonych dla niepublicznych szkół, przedszkoli i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański* (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIII/243/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 12 grudnia 2012r.) – str. 214 - 220 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Natomiast stosownie do treści § 2 ust. 5 uchwały nr XXXIX/375/2009 z dnia 22 grudnia 2009r. szkoły podstawowe niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w których zorganizowano roczne przygotowanie przedszkolne w oddziale przedszkolnym, otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, w przeliczeniu na jednego ucznia.

Ponadto, w aktualnym stanie prawnym (obowiązującym od dnia 1 września 2013r.) powyższe zagadnienie jest regulowane również przez art. 14 ust. 1 ustawy

z dnia 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 827 z późn. zm.), stosownie do którego do dnia 31 sierpnia 2015r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald,
2. udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zgodnie z postanowieniami Ordynacji podatkowej,
3. prawidłowe ustalenie niepublicznym oddziałom przedszkolnym prowadzonym przez Katolickie Szkoły Niepubliczne im. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim dotacji należnej za 2013r.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.


PREZES
Julia Budner-Ludwicka

Do wiadomości:

Pan Stefan Skonieczny – Przewodniczący Rady Miasta Pruszcz Gdański.