



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/92/8/P/1/2016

Gdańsk, dnia 2 listopada 2016 r.

**Pani
Anna Rząd
Dyrektor Puckiego Klubu Malucha**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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 12 września 2016 r. do dnia 16 września 2016 r. kontrolę problemową Puckiego Klubu Malucha w Pucku (jednostki budżetowej miasta Pucka).

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 16 września 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Celem kontroli – obejmującej rok 2015 (oraz w miarę potrzeby inne okresy) – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez kierownika jednostki zadań w zakresie gospodarki finansowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią 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. nieprowadzenie w jednostce rachunkowości (od czasu jej powstania w 2015 r.), czym naruszono art. 4 ust. 1 i 3 w zw. z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) – str. 3 - 5 protokołu kontroli.

Zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 1 i 3 cyt. ustawy jednostki (w tym jednostki budżetowe) obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a rachunkowość jednostki obejmuje:

- 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

- 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych,
- 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- 7) poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Natomiast z treści art. 10 ust. 1 i 2 w/w ustawy wynika, że jednostka powinna posiadać (ustaloną w formie pisemnej przez kierownika jednostki) dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Obsługa finansowo - księgowa Puckiego Klubu Malucha w zakresie naliczania i rozliczania wynagrodzeń oraz prowadzenia księgowości i sprawozdawczości budżetowej prowadzona jest przez Urząd Miasta Puck na podstawie § 19 ust. 5 (poprawnie: 9) Statutu żłobka stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały nr IV/20/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie utworzenia Puckiego Klubu Malucha w Pucku i ustalenia Statutu (zmienionej uchwałą nr VII/4/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 30 marca 2015 r.).

W 2015 r. gmina mogła prowadzić obsługę finansową jedynie jednostek oświatowych (do których żłobek nie należy), stosownie do postanowień art. 5 ust. 7 pkt 3 oraz ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).

Natomiast w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r. stanie prawnym obsługa finansowa jednostek organizacyjnych gminy jest możliwa po podjęciu przez radę gminy stosownej uchwały na podstawie przepisów art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) określającej w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Miasta Pucka), jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Rada Miasta Pucka dotychczas tego rodzaju uchwały nie podjęła.

Ponadto z § 19 ust. 6 i 7 w/w Statutu wynika, że żłobek prowadzi rachunkowość i sprawozdawczość zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi jednostek budżetowych, a sprawozdania finansowe i budżetowe jednostki zatwierdza Dyrektor żłobka.

2. Niesporządzenie w 2015 r.:

- a) sprawozdań finansowych - czym naruszono § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów rozporządzenia na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu. W sprawozdaniach tych, sporządzanych na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, wykazuje się

wszystkie informacje w zakresie określonym we wzorach sprawozdań stanowiących załączniki Nr 5, 7 i 8 do w/w rozporządzenia.

Natomiast z art. 4 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* wynika, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną;

- b) jednostkowych sprawozdań budżetowych – wymaganych § 4 pkt 3 lit.b w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 obowiązującego od dnia 24 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U z 2016 r. poz. 1015) – str. 7 protokołu.

Zgodnie z § 4 pkt 3 lit.b w zw. § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej* do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – dotyczy sprawozdań: Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Z ustaleń dokonanych podczas kontroli wynika, że wydatki żłobka były ujmowane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S sporządzanych przez Urząd Miasta w Pucku;

- c) jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych – wymaganych § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U z 2014 r. poz. 1773) – str. 7 protokołu.

Z brzmienia § 6 ust. 1 pkt 4 w/w rozporządzenia wynika, że sprawozdania w imieniu jednostki są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych. Powyższe dotyczy: Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-ZN.

Również z § 19 ust. 7 w/w Statutu wynika, że sprawozdania finansowe i budżetowe jednostki zatwierdza Dyrektor żłobka.

Ponadto ustalono, że Pucki Klub Malucha nie funkcjonował w oparciu o własny plan finansowy, co naruszyło art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Stosownie do treści § 5 w zw. z § 6 ust. 2, § 7 i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w celu opracowania projektów planów finansowych.

Następnie projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania w/w informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

W przypadku gdy zachowana została zgodność projektów planów finansowych jednostek budżetowych z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierownika samorządowej jednostki budżetowej oraz zweryfikowane w trybie i w terminie określonym w § 6 w/w rozporządzenia – projekty planów finansowych jednostek stanowią podstawę gospodarki finansowej samorządowej jednostki budżetowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek przez dostosowanie projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w § 7 w/w rozporządzenia.

Funkcjonowanie w latach: 2015 – 2016 planu finansowego Puckiego Klubu Malucha jako elementu składowego planu finansowego jednostki budżetowej: Urząd Miasta Pucka stanowi naruszenie wskazanych wyżej przepisów zarówno *ustawy o finansach publicznych* jak i cyt. rozporządzenia.

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

1. prowadzenie rachunkowości w jednostce zgodnie z *ustawą o rachunkowości*,
2. sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Luiza Budner-Jaworska

Do wiadomości:

Pani Hanna Pruchniewska – Burmistrz Miasta Puck.