



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK. 0804/P/37/31326./2013

Gdańsk, dnia 25 czerwca 2013r.

**Pani  
Mirosława Lehman  
Burmistrz Kartuzy**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2012r. poz. 1113), § 4 ust. 2 pkt 2 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 25 marca 2013r. do dnia 26 kwietnia 2013r. kontrolę problemową w zakresie:

- zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia,
- udzielania dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 26 kwietnia 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Burmistrz.

Celem kontroli – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*:

- w zakresie zadłużenia: – obejmującej lata: 2010 - 2012 – było sprawdzenie zadłużenia gminy Kartuzy, bieżącego stanu zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i spółek prawa handlowego tworzonych przez tę jednostkę,
- w zakresie dotacji było sprawdzenie sposobu realizacji przez gminę Kartuzy udzielania w 2012r. dotacji z budżetu jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. Nieprawidłowe ustalenie w 2012r. kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych, poprzez:

a) nieuwjęcie do podstawy wyliczenia wszystkich wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę Kartuzy, a mianowicie nie uwzględniono wydatków bieżących ponoszonych w ramach rozdziałów: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Ponadto do podstawy obliczenia dotacji nie przyjęto wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych (w tym przedszkoli i punktów przedszkolnych), ponoszonych przez Zespół Oświaty i Edukacji, które ujmowane były w ramach wydatków Urzędu Miejskiego (rozdział 75023). Stwierdzono również, że w przypadku, gdy przedszkole lub punkt przedszkolny prowadzony przez gminę funkcjonował przy szkole podstawowej lub zespole szkół wydatki bieżące ponoszone w ramach §§ 4170, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4700 wykazane były tylko w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” oraz w rozdziale 80110 „Gimnazja” – str. 35 - 36 i 46 - 48 protokołu,

b) przyjęcie do końcowego obliczenia dotacji wydatków planowanych wg stanu na dzień 19 grudnia 2012r., zamiast wydatków wykonanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. – str. 34 - 37 protokołu.

Zgodnie z art. 90 ust. 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) 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, a w przypadku punktów przedszkolnych w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę.

2. Udzielenie w 2012r. Katolickiemu Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kartuzach dotacji na indywidualne nauczanie uczennicy w kwocie 4.363,50 zł wg zasad niewynikających z przepisów wewnętrznych gminy Kartuzy, czym naruszono art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty – str. 77, 80 - 82 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Rada Miejska w Kartuzach uchwałą nr XXXIII/400/09 z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Kartuzy przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego – obowiązującej w okresie objętym kontrolą – nie wskazała trybu udzielania i rozliczania dotacji na nauczanie indywidualne.

3. Nieudzielenie w 2012r. dotacji na dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy Publicznej Szkole Podstawowej w Pomieczynskiej Hucie i przy Ośrodku Edukacji Kaszubskiej - Szkole Podstawowej w Starej Hucie (prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego), a także nieokreślenie przez Radę Miejską w Kartuzach w przepisach wewnętrznych zasad udzielania i rozliczania dotacji dla

oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych, czym naruszono art. 80 ust. 2 oraz art. 80 ust. 4 *ustawy o systemie oświaty* – str. 72 - 74, 76 - 78 i 82 protokołu.

Zgodnie z art. 80 ust. 2 *ustawy o systemie oświaty* przedszkola publiczne prowadzone przez podmioty inne niż jst otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, 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. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych.

Natomiast stosownie do art. 80 ust 4 cyt. ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Rada Miejska w Kartuzach uchwałą nr XXXIII/400/09 z dnia 17 czerwca 2009r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Kartuzy przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego* nie określiła trybu udzielania i rozliczania dotacji dla oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych na terenie gminy Kartuzy przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jst.

4. Nieegzekwowanie od innych gmin refundacji kosztów ponoszonych przez gminę Kartuzy w zakresie dotacji udzielanych na uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych i niepublicznych punktów przedszkolnych na terenie gminy Kartuzy, a będących mieszkańcami tychże gmin (79 przypadków na 1641 objętych kontrolą) – str. 64 - 68 protokołu.

Zgodnie z art. 90 ust. 2c *ustawy o systemie oświaty* jeżeli do przedszkola niepublicznego uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji.

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

1. wyrównanie niepublicznym przedszkolom i niepublicznym punktom przedszkolnym działającym w 2012r. na terenie gminy Kartuzy dotacji za 2012r. do należnej wysokości,
2. udzielanie dotacji niepublicznym szkołom zgodnie z zasadami i trybem określonym w stosownej uchwale Rady Miejskiej w Kartuzach,
3. określenie przez Radę Miejską w Kartuzach trybu udzielania i rozliczania dotacji na dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych

(których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego) oraz wypłacanie dotacji niepublicznym placówkom na dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych,

4. egzekwowanie od gmin refundacji kosztów ponoszonych przez gminę Kartuzy w zakresie dotacji udzielanych na uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie gminy Kartuzy a będących mieszkańcami tychże gmin.

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.

**P R E Z E S**  
*Luiza Budner-Iwanicka*

Do wiadomości:

Pan Edmund Dunst – Przewodniczący Rady Miejskiej Kartuz.

**OGŁOSZENIE**

**Burmistrz Kartuz ogłasza ustne przetargi nieograniczone na :**

1. Dzierżawę części dz. nr 143 o pow. 1.3100 ha położonej w Starej Hucie z przeznaczeniem pod uprawy rolne z wyłączeniem plantacji choinek.

Przewidywany okres dzierżawy – 4 lata.

Cena wywoławcza czynszu rocznego wynosi 0,20 zł/m<sup>2</sup> ( 2.620,00 zł ). Dzierżawa gruntu na cele rolnicze zwolniona jest z podatku VAT.

Kwota postąpienia wynosi 10,00 zł .

Wadium 500,0zł

Przetarg odbędzie się dnia 04.09.2013r. o godz. 10<sup>00</sup>. w sali nr 28 Urzędu Miejskiego w Kartuzach, ul. gen. J.Hallera 1.

2. Dzierżawę części dz. nr 48/22 o pow. 0.0015 ha położonej w Kartuzach, obr. 3 z przeznaczeniem pod zabudowę garażem typu blaszak. Przyszły dzierżawca będzie musiał wystąpić i uzyskać wszystkie niezbędne uzgodnienia związane z lokalizacją garażu.

Przewidywany okres dzierżawy – 3 lata.

Cena wywoławcza czynszu miesięcznego wynosi 2,72 zł/m<sup>2</sup> ( 40,80 zł ) netto. Do wylicytowanego czynszu dodany będzie podatek VAT, który na dzień przetargu wynosi 23%.

Kwota postąpienia wynosi 2,00 zł.

Wadium 100,0 zł.

Przetarg odbędzie się dnia 04.09.2013r. o godz. 11<sup>00</sup>. w sali nr 28 Urzędu Miejskiego w Kartuzach, ul. gen. J.Hallera 1.

3. Dzierżawę lokalu użytkowego o pow. 42,00 m<sup>2</sup>, położonego w Brodnicy Górnej przy ul. Kartuskiej 9 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności nieuciążliwej np. sklep.

Przewidywany okres dzierżawy – 3 lata.

Cena wywoławcza czynszu miesięcznego wynosi 10,00 zł/m<sup>2</sup> (420,00 zł) netto. Do wylicytowanego czynszu dodany będzie podatek VAT, który na dzień przetargu wynosi 23%.

Kwota postąpienia wynosi 10,00 zł .

Wadium 1.260,00

Przetarg odbędzie się dnia 04.09.2013r. o godz. 12<sup>00</sup>. w sali nr 28 Urzędu Miejskiego w Kartuzach, ul. gen. J.Hallera 1.

W przetargach mogą brać udział osoby fizyczne i osoby prawne, które nie zalegają wobec Gminy Kartuzy z żadnymi płatnościami z tytułu opłat i podatków. Na dowodzie wpłaty wadium winien figurować ten sam podmiot, z którym zawierana będzie umowa dzierżawy.

Warunkiem dopuszczenia do przetargu jest przedłożenie komisji przetargowej :

1. dowodu wpłaty wadium w odpowiedniej wysokości, dokonanej w terminie do 30.08.2013r. na konto Urzędu Miejskiego w Kartuzach nr 36 1020 1811 0000 0802 0188 9674 ( liczy się data wpływu na konto),
2. zaświadczenia o braku zaległości wobec Gminy Kartuzy z płatnościami z tytułu opłat i podatków .

Odwołanie od przetargu można składać w kancelarii podawczej Urzędu Miejskiego w Kartuzach w dniu przetargu do godz. 15<sup>00</sup>. Odwołanie od przetargu rozpatrzone zostanie przez Burmistrza Kartuz w terminie do 7 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu . Informacja o wyniku przetargu zostanie podana do wiadomości publicznej na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej BIP, w terminie do 7 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu lub rozpatrzenia ewentualnego odwołania.

Wadium wpłacone przez uczestnika, który przetarg wygrał, zalicza się w poczet czynszu bez naliczania odsetek a wadium wpłacone przez pozostałe osoby zwraca się w terminie 7 dni od dnia

rozstrzygnięcia przetargu bez naliczania odsetek.

Wadium ulega przepadkowi w razie uchylenia się od zawarcia umowy przez uczestnika, który przetarg wygrał. Przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił lub nie został dopuszczony do udziału w przetargu lub żaden z uczestników nie zaoferował co najmniej stawki wywoławczej.

Wpłata wadium przez uczestnika przetargu stanowi potwierdzenie zapoznania się i akceptacji warunków przetargu.

Organizator przetargu zastrzega sobie możliwość odwołania lub unieważnienia przetargu.

Z regulaminem przeprowadzania przetargów na oddanie w najem (dzierżawę) lokali użytkowych oraz informacji uzyskać można w pok. 202 Urzędu Miejskiego w Kartuzach, ul. gen. Józefa Hallera 1 lub pod nr tel. 58 694 52 31.

Sporządziła: K. Olszewska  
Zatwierdził: Andrzej Podgócki

BURMISTRZ  
Mirostawa Lehman