

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

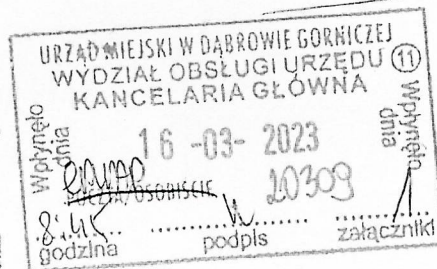
NIP: 9541026139

2-ce OKP. B. Borysiewicz
P. Szelbaniak i J. Brzostowski - Radom
2-ce OKP. D. Luchowicz
2-ce OKP. H. Kędziak
+ je i P. Nae P. Kuzior

, 2023-03-15

M. Góral
M. Góral
A. Góral

20.03.2023



16.03.2023r.

Lena Bodurke

21.03.2023

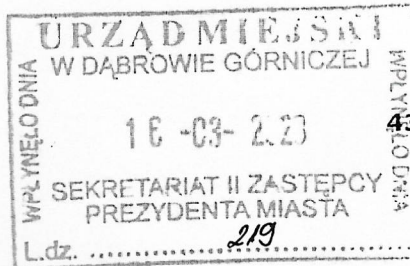
Dąbrowa Górnicza

41-300 Dąbrowa Górnicza

Graniczna 21

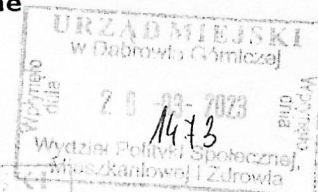
NIP: 6290013898

REGON: 000515750



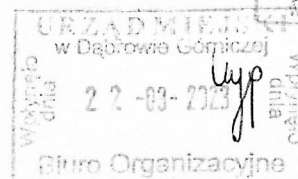
43-Dąbrowa_Górnica_wystąpienie_pokontrolne

43-Dąbrowa_Górnica_wystąpienie_pokontrolne



Załączniki:

1. 43-Dabrowa-Gornicza-wyst.pdf



Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2023-03-16T08:39:48

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny zweryfikowany

w dniu15-03-2023.....

Wynik weryfikacji

Prawidłowy



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/43/4/22/23

Katowice, 15 marca 2023 r.

Pan
Marcin Bazylak
Prezydent Miasta
Dąbrowa Górnicza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 listopada 2022 r. do 13 stycznia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Dąbrowa Górnicza** za okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 17 stycznia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu pn. „Przebudowa mostu drogowego w ciągu ulicy Strzemieszyckiej nad rzeką Rakówką w Dąbrowie Górniczej”, w którym nie dochowano 30-dniowego terminu do zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Powyższym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Umowa o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP.WID.272.9.2020 została zawarta 28 kwietnia 2020 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych 5 czerwca 2020 r. pod nr 510098609-N-2020.

Tym samym opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu niniejszego zamówienia w BZP wynosiło 8 dni.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości przeprowadzenia negocjacji na roboty budowlane w zadaniu pn. „Rodzinne planty”, w którym nie dochowano 30-dniowego terminu do zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy. Powyższym naruszono art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.). Z protokołu odbioru końcowego spisanego na okoliczność odbioru końcowego niniejszego zadania wynika, że komisja odbiorowa zakończyła czynności odbioru końcowego robót 22 kwietnia 2022 r.

Ocena jakości wykonanych robót została wskazana jako „dobra”, nie stwierdzono bowiem wad i usterek. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00445130/01 dopiero 17 listopada 2022 r. Opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP wynosiło 209 dni.

Obowiązki związane z terminowym zamieszczaniem w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy należały do pracowników Wydziału Inwestycji i Remontów oraz Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej. Nadzór w tym zakresie należał do Naczelników tych Wydziałów. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosił p. Marcin Bazylak – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza, jako kierownik zamawiającego.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji i Remontów oraz Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej w zakresie terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, celem zapewnienia przejrzystości udzielanych zamówień, stosownie do przepisów art. 448 w związku z art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022, poz. 1710 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2018 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach oraz w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 oraz ust. 9 pkt 2, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 2/23671, 2/23330, 3/19692, 5/31269, 3/19434, 3/18024, 0/827, 0/973, 0/1131, 0/1078, 0/1701, 0/1876, 4/17694.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony, służący jako parking, ogrodzenie), których ww. podatnicy nie zadeklarowali do opodatkowania w złożonych informacjach, deklaracjach podatkowych.

W trakcie kontroli wezwano ww. podatników do złożenia wyjaśnień. Podatnicy o nr kart kontowych: 3/18024, 4/17694, 0/1876, 3/19692 złożyli stosowne korekty na łączną kwotę przypisu 10.287,00 zł za lata 2018 - 2022.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Wydziału Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Wymiaru Podatków tego Wydziału.

Wniosek nr 2

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników nr 2/23671, 2/23330, 5/31269, 3/19434, 3/18024, 0/827, 0/973, 0/1131, 0/1078, 0/1701, 0/1876, 4/17694 za lata 2018 -

2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 oraz ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), a ponadto art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W okresie od 5 marca 2020 r. do 18 marca 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), jak również art. 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Kwoty przekroczenia planu dotyczyły poniesionych wydatków w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

➤ w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – na dzień 5 marca i dzień 20 marca 2020 r. przekroczono plan wydatków o kwotę łącznie 148.244,72 zł,

W dniu 31 marca 2020 r. dokonano przeksięgowania wydatków do innej klasyfikacji budżetowej.

➤ w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – na dzień 21 grudnia 2020 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 12.722,51 zł,

W dniu 31 grudnia 2020 r. dokonano przeksięgowania wydatków do innej klasyfikacji budżetowej.

➤ w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – na dzień 17 grudnia i dzień 20 grudnia 2021 r. przekroczono plan wydatków o kwotę łącznie 4.727,76 zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano 29 i 30 grudnia 2021 r.,

➤ w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71095 „Pozostała działalność”, § 4010 „Wynagrodzenia bezosobowe” – na dzień 17 grudnia i dzień 20 grudnia 2021 r. przekroczono plan wydatków o kwotę łącznie 9.182,17 zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano 29 i 30 grudnia 2021 r.

➤ w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – na dzień 24 lutego 2022 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 2.167,59 zł,

W dniu 28 lutego 2022 r. dokonano przeksięgowania wydatków do innej klasyfikacji budżetowej.

➤ w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – na dzień 24 lutego 2022 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 3.260,05 zł,

W dniu 28 lutego 2022 r. dokonano przeksięgowania wydatków do innej klasyfikacji budżetowej.

➤ w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – na dzień 18 marca 2022 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 38.695,38 zł.

W dniu 31 marca 2022 r. dokonano przeksięgowania wydatków do innej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe spowodowane było tym, iż listy płac szczegółowo rozksięgowane były pod koniec miesiąca zamiast w dacie dokonania wydatku.

Wstępnej kontroli wydatków z dnia 20 grudnia 2021 r. dokonał Zastępca Naczelnika Wydziału Księgowości – Kierownik Referatu Wydatków. Wydatki do wypłaty z dnia 24 lutego 2022 r. zatwierdził p. Damian Rutkowski – I Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza. W pozostałym zakresie wstępnej kontroli ww. wydatków dokonał Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Księgowości, a do wypłaty zatwierdził p. Marcin Bazylak – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza.

Ponadto stwierdzono, że w grudniu 2020 r. nie ujęto na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zmian planu finansowego wydatków pod datą podjętych zarządzeń Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, tj.: Nr 1465.2020 z dnia 7 grudnia 2020 r., Nr 1491.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r., Nr 1508.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz postanowienia zarządzenia Nr 2586.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 6 lipca 2018 r. w sprawie: Polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej.

Zgodnie z wyjaśnieniami, nieprawidłowość została spowodowana błędem w programie finansowo-księgowym i nie powtórzyła się już w innym okresie sprawozdawczym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 należały do pracowników Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Księgowości.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- W 2019 r. zaciągnięto długoterminowy kredyt z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bez wcześniejszego uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty tego kredytu, czym naruszono art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło kredytu w kwocie 38.000.000,00 zł, zaciągniętego umową Nr 91.627 z dnia 31 października 2019 r. w Europejskim Banku Inwestycyjnym w Luksemburgu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych p.n. „Ramowy Program Inwestycyjny Dla Miast Aglomeracji Górnego Śląska - Dąbrowa Górnicza - B”.

Umowa kredytu została podpisana 4 listopada 2019 r., natomiast pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wyraził uchwałą Nr 4200/V/142/2019 z dnia 8 listopada 2019 r.

W trakcie kontroli, poleceniem służbowym nr PB.120.1.1.2023 Skarbnika Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 3 stycznia 2023 r. wdrożono procedury dotyczące określenia pracowników Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości odpowiedzialnych za poszczególne etapy przygotowywania dokumentacji dotyczącej zaciągania zobowiązań, tj.: przygotowania projektu uchwały, przygotowania i przekazania wniosku do RIO, analizy zapisów umowy kredytowej wraz z ich konsultacją z Radcą Prawnym oraz potwierdzenia wpływu do Urzędu opinii RIO.

Umowę Nr 91.627 z dnia 31 października 2019 r. podpisał p. Marcin Bazylak – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza, przy kontrasygnacie p. Janiny Bronikowskiej-Radosz – Skarbnika Miasta Dąbrowa Górnicza.

Wniosek nr 5

Zapewnić zaciąganie zobowiązań wynikających z umów kredytowych po uzyskaniu pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2018 - 2022 zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz § 26 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło operacji nabycia 23 działek gruntu o łącznej wartości 557.590,00 zł oraz zmian w zasobie nieruchomości Gminy Dąbrowa Górnicza i Skarbu Państwa na skutek podziału 76 nieruchomości - działek gruntu o łącznej wartości 5.365.258,00 zł, na podstawie 2 decyzji Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej oraz 1 decyzji Wojewody Śląskiego zaewidencjonowanych z opóźnieniem do 10 miesięcy od momentu uprawomocnienia się ww. decyzji.

Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 1323.2020 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 30 września 2020 r. (z mocą obowiązującą od 1 października 2020 r.), kompletne dowody OT winny być bezwzględnie dostarczone do wydziału właściwego dla prowadzenia spraw księgowych Urzędu do 7-go dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie.

Przyczyną powyższego było nieterminowe przekazanie prawomocnych decyzji przez pracowników Wydziału Urbanistyki i Architektury oraz Wydziału Komunikacji i Drogownictwa (obecnie Wydział

Infrastruktury Miejskiej) do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (w dwóch przypadkach) oraz nieterminowe sporządzenie i przekazanie do Wydziału Księgowości dokumentu OT przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (w jednym przypadku). Nadzór w tym zakresie sprawowali Naczelnicy tych Wydziałów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz § 26 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2018 - 2022 nieprawidłowo finansowano działalność samorządowego zakładu budżetowego - Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Dąbrowie Górniczej na podstawie wystawianych przez zakład not obciążeniowych. Noty były wystawiane zgodnie z porozumieniami zawartymi pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza i Miejskim Zarządem Budynków Mieszkalnych w Dąbrowie Górniczej. Porozumienia dotyczyły pokrywania kosztów eksploatacji lokali użytkowych przeznaczonych na siedziby Rad Dzielnic oraz na wykonywanie zadań z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi, przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz na zorganizowanie tymczasowego miejsca pobytu dla obywateli Ukrainy przybyłych w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich kraju.*

Powyższym naruszono art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, których kwoty i zakres określa uchwała budżetowa, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zasady finansowania działalności zakładu budżetowego zostały określone w art. 15 ust. 3 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, a nowo utworzonemu samorządowemu zakładowi budżetowemu może być przyznana jednorazowa dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów dotyczących finansowania samorządowego zakładu budżetowego przez pracowników Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.

Wniosek nr 7

Zorganizować wzajemne rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym będącym jednostką organizacyjną Gminy Dąbrowa Górnicza w sposób spełniający wymogi

określone w art. 15 ust. 3 i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), mając na względzie art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W 2021 r. nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych i uwzględniono w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na tym stopniu awansu zawodowego nagrodę w wysokości 5.000,00 zł przyznaną przez Śląskiego Kuratora Oświaty na mocy § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.).*

Było to niezgodne z pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303).

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej przez Śląskiego Kuratora Oświaty spowodowało zawyżenie w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla tych nauczycieli o kwotę 5.000,00 zł. W konsekwencji, w kolumnie 10 tego sprawozdania winna być wskazana kwota różnicy 5.300.291,01 zł, a nie podana 5.305.291,01 zł.

Powyższe nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stopnia awansu zawodowego dyplomowani, gdyż osiągnięte wynagrodzenia (bez nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty) tych nauczycieli nadal były na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Zadania w zakresie analizy poniesionych w 2020 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w tym dyplomowanych) zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Dąbrowa Górnicza na prawach powiatu oraz sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 r. należały do pracowników Wydziału Oświaty.

Wniosek nr 8

Sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Dąbrowa Górnicza na prawach powiatu za 2020 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty, mając na uwadze pouczenie zawarte w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767) w związku z § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Oświaty w zakresie prawidłowego przeprowadzania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Miasto Dąbrowa Górnicza na prawach powiatu, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.), w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy oraz pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r., poz. 2767), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel
Kołodziej
Data: 2023.03.15 15:11:50 +01'00'