



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 1 września 2023 r.

Znak: WK-610/15/4/23

Pan
Adam Neumann
Prezydent Miasta
Gliwice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Gliwice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Prezydent Miasta Gliwice oraz Skarbnik Miasta Gliwice w dniu 3 lipca 2023 r. odmówili podpisania protokołu i złożyli pisemne wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy.

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 2023 r. poz. 1325).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- *Do dnia zakończenia kontroli, realizowano zadanie na świadczenie usługi dla ludności na krytej pływalni „NEPTUN” w Gliwicach, które obciążało budżet Miasta na kolejne lata, pomimo iż zadania tego nie ujęto w wykazie przedsięwzięć określając równocześnie dla niego limit wydatków, czym naruszono art. 226 ust. 3 pkt 4, art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

Zgodnie z umową koncesji z 8 sierpnia 2018 r., Koncesjonariusz zobowiązany był świadczyć usługi dla ludności na krytej pływalni „Neptun” w Gliwicach i zarządzać tymi usługami. Przychodami Koncesjonariusza były: pobierane pożytki, w tym opłaty pobierane od użytkowników obiektu, opłaty z tytułu najmu lub dzierżawy powierzchni, pomieszczeń (niecki basenowe, tory pływakie, baseny z hydromasażem, zjeżdżalnia, sauny, salka fitness, bawialnia dla dzieci) oraz dopłaty Zamawiającego do kosztów związanych ze świadczeniem usług dla ludności na krytej pływalni „Neptun”.

Miasto Gliwice, na podstawie ww. umowy zobowiązało się przez okres 60 miesięcy do zapłaty dopłat w wysokości 83.025,00 zł miesięcznie, co łącznie stanowiło kwotę 4.981.500,00 zł.

Zadanie realizowano na podstawie umowy koncesji z 8 sierpnia 2018 r. na wykonanie ww. usługi zawartej na czas określony, tj. 60 miesięcy, za maksymalnym wynagrodzeniem w wysokości 4.981.500,00 zł, rocznie w wysokości 996.300,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wydatki związane są z umową, której realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Wskazano, że niniejsza umowa jest umową na ciągłość i nie spełnia kategorii „programów i projektów”, nie jest także zadaniem współfinansowanym z innych środków, nie została ona również zawarta w oparciu o ustawę o partnerstwie publiczno-prywatnym, a Prezydent Miasta jest upoważniony do podejmowania wieloletnich umów na ciągłość, przy czym nie są one enumeratywnie wymienione w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Podkreślono także, że na podstawie ww. umowy została zapewniona realizacja przez JST wieloletnich świadczeń niemających charakteru jednorazowego, ale świadczeń ciągłych.

Należy zauważyć, że zadanie to nie było niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Umowę w imieniu Miasta Gliwice zawarli ówcześni p.o. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych oraz p.o. Naczelnika Wydziału Kultury i Promocji Miasta.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania wynikające z przedsięwzięć wykraczających poza rok budżetowy wyłącznie w ramach upoważnień limitów wydatków określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gliwice, stosownie do art. 226 ust. 3 pkt 4 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych:

- Do dnia kontroli nie dochowano szczególnej staranności przy wykonywaniu czynności związanych z zarządzaniem mieniem komunalnym, co polegało na braku przeprowadzenia kontroli i weryfikacji sposobu korzystania przez dzierżawcę o symbolu 290676 z dzierżawionej nieruchomości (części działki o numerze ewidencyjnym na podstawie umowy dzierżawy nr GN.6845.1.466.2021.AZ z dnia 14 grudnia 2021 r.

Powyższym uchylono art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 2 pkt 1 i § 6 ust. 1 ww. umowy.

Zgodnie z § 2 ww. umowy, Miasto Gliwice wydzierżawiło kontrahentowi o nr 290676 nieruchomość gruntową o pow. 418 m², stanowiącą część działki nr do użytkowania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na zagospodarowanie zielenią w celu poprawy estetyki otoczenia nieruchomości sąsiedniej.

W wyniku oględzin przedmiotowej nieruchomości przeprowadzonych w dniu 31 maja 2023 r. przez kontrolujących w obecności Kierownika Referatu Zarządzania Nieruchomościami w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami stwierdzono, że dzierżawiony grunt został wysypany kamiennym tłuczniem (na około 90% dzierżawionej powierzchni) i jest wykorzystywany na miejsca postojowe samochodów. Parkowanie samochodów na wysypanej kamiennym tłuczniem części działki nr potwierdzały także zdjęcia zamieszczone w ogólnodostępnym serwisie internetowym datowane na czerwiec 2021 r. (w okresie obowiązywania poprzedniej umowy dzierżawy nr 12/GN-MW/6845/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r.) oraz

datowane na czerwiec 2023 r. (w trakcie obowiązywania umowy dzierżawy GN.6845.1.466.2021.AZ z dnia 14 grudnia 2021 r.).

W § 5 ust. 1 pkt 5 ww. umowy dzierżawca zobowiązał się do wykonywania swojego prawa zgodnie z przeznaczeniem określonym w § 2 umowy (na zagospodarowanie zielenią w celu poprawy estetyki otoczenia nieruchomości sąsiedniej) i nie miał prawa do zmiany przeznaczenia przedmiotu dzierżawy bez zgody Wyzierżawiającego, wyrażonej na piśmie (§ 5 ust. 2 pkt 1 umowy). Natomiast wydzierżawiający w § 6 ust. 1 umowy zastrzegł sobie prawo przeprowadzania kontroli wykonywania postanowień umowy w każdym czasie obowiązywania umowy, a w przypadku nie dotrzymania przez dzierżawcę warunków określonych m.in. w § 2 umowy – prawo wypowiedzenia umowy w trybie natychmiastowym bez zachowania terminu wypowiedzenia (§ 3 ust. 4 pkt 1 umowy).

W aktach sprawy brak było dokumentów na okoliczność przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania przedmiotu dzierżawy.

Do dnia zakończenia kontroli, nie zawarto aneksu do umowy dzierżawy, w którym zmieniony by został przedmiot dzierżawy.

W trakcie kontroli wydzierżawiający zwrócił się do dzierżawcy o wyjaśnienia wykorzystywania nieruchomości niezgodnie z celem określonym w umowie. Dzierżawca wyjaśnił, że w celu poprawy estetyki dzierżawionego terenu wysypał go kamieniem. Miasto naliczyło na rzecz dzierżawcy opłatę z tytułu korzystania z 49 m² powierzchni (zajętej przez siedem parkujących samochodów) nieruchomości niezgodnie z celem umowy w wysokości 9,04 zł brutto (za okres od 29 maja 2023 r. do 31 maja 2023 r.).

Zadania dotyczące przygotowywania umów dzierżawy nieruchomości pozostających w posiadaniu Miasta Gliwice oraz ich monitorowania, należały do pracowników Referatu Zarządzania Nieruchomościami w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Zapewnić wykonywanie przedmiotu umowy dzierżawy zgodnie z jego przeznaczeniem wskazanym w umowie nr GN.6845.1.466.2021.AZ z dnia 14 grudnia 2021 r., mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 2 pkt 1 i § 6 ust. 1 ww. umowy.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 3 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty kontowej 3361, który nie zadeklarował do opodatkowania budowli.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parking wyłożony kostką brukową).

W trakcie kontroli, tj. w dniu 12 maja 2023 r. podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (od 2018 r.), w której wykazał do opodatkowania budowle o wartości 18.000,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2023 r. zostały wystawione decyzje wymiarowe w sprawie opodatkowania budowli.

- podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty kontowej 117094, który zadeklarował do opodatkowania grunty i budynki pozostałe zamiast związanych z działalnością gospodarczą znajdujących się na części działki nr 1 (obręb Łabędy). Ww. nieruchomość podatnik dzierżawił od Skarbu Państwa z dniem 1 marca 2021 r. na podstawie umowy dzierżawy GN/39/SP/6845/20/D.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 12 maja 2023 podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (od 04.2021 r.), w której wykazał do opodatkowania grunty związane z działalnością gospodarczą oraz budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 29 czerwca 2023 r. zostały wystawione decyzje wymiarowe w sprawie zmiany opodatkowania za lata 2021-2023.

- Miasta Gliwice, które w deklaracjach podatkowych w latach 2019-2022 nie wykazało do opodatkowania działki nr 1 o powierzchni 698 m², której Miasto było samoistnym posiadaczem. W trakcie kontroli, w dniu 7 czerwca 2023 r. przedłożono korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za ww. okres oraz załącznik do korygowanych deklaracji podatkowych, uzupełniony o działkę nr 1 o powierzchni 698 m².

W powyższych deklaracjach podatkowych Miasto Gliwice wykazało działkę nr 1 o pow. 698 m² jako grunty pozostałe zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na działce nr 1 prowadzona była działalność gospodarcza przez podatnika o nr ewidencyjnym 289214, który dzierżawił tę nieruchomość na podstawie umów z dnia 23.08.2016 r. i z dnia 14.12.2021 r. i wykorzystywał ją jako miejsce parkingowe.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami do protokołu, złożonymi w dniu 4 sierpnia 2023 r., w dniu 26 czerwca 2023 r. złożono korektę tych deklaracji, w których ww. grunt został zadeklarowany jako związany z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- podatnika o numerze karty kontowej 93754, który w latach 2022-2023 nie wykazał do opodatkowania dwóch działek będących w jego użytkowaniu wieczystym.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, w trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. W odpowiedzi na wezwanie, podatnik wskazał, że dokona stosownej korekty deklaracji podatkowych za lata 2022-2023.

Powyższe działki będą podlegały ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości.

- podatników, będących właścicielami (spadkobiercami właściciela) działki obr. Łabędy zabudowanej budynkami na podstawie decyzji Naczelnika Powiatu w Gliwicach z dnia 29 kwietnia 1975 r. o nadaniu działki pracowniczej i ustaleniu ceny nabycia, którzy nie złożyli informacji na podatek od nieruchomości i nie zostali opodatkowani.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania w tym zakresie, nie wezwał podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie opodatkowania ww. gruntu i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Wymiaru Podatków, organ podatkowy nie miał wiedzy o konieczności opodatkowania ww. nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, w wyniku prowadzonego postępowania komunalizacyjnego stwierdzono, że właścicielami wskazanej działki stały się osoby fizyczne. Faktycznie osoby te (aktualnie ich spadkobiercy) władają tą nieruchomością nieprzerwanie do dnia dzisiejszego. Prawni właściciele nie ujawnili w księdze wieczystej przysługującego im prawa własności względem działki nr . obr. Łabędy.

Informacja o władaniu przedmiotową nieruchomością przez osoby fizyczne nie została przekazana do Referatu Wymiaru Podatków. W przepisach wewnętrznych nie ustalono sposobu przekazania takiej informacji.

Zadania w zakresie m.in. prowadzenia spraw z zakresu wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, prowadzenie kontroli podatkowych w celu weryfikacji poprawności i powszechności opodatkowania, należały do pracowników Referatu Wymiaru Podatków w Wydziale Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wszczęć postępowanie podatkowe dotyczące podatników, będących właścicielami (spadkobiercami właściciela) działki obr. Łabędy zabudowanej budynkami w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, wydać decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości za lata 2019 - 2023 stosownie do art. 165, art. 21 § 1 pkt 2, art. 207 § 1 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 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Wymiaru Podatków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, 198 § 1, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust.1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 3 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2, ust. 6, ust. 9 pkt 2 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70) oraz rozważyć uzupełnienie przepisów wewnętrznych o sposób przekazywania informacji o nieruchomościach podlegających opodatkowaniu pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu dla zapewnienia powszechności opodatkowania, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W latach 2019 - 2023 (do 31 maja 2023 r.) wyksięgowano z ewidencji Urzędu Miejskiego w Gliwicach i ujęto w ewidencji Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach (zwanego dalej ZGM), będącej jednostką budżetową, środki trwałe (grunty i budynki) zarządzane przez spółki: ZBM I TBS Sp. z o.o. i ZBM II TBS sp. z o.o., co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn zm.) oraz z postanowieniami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.) w związku z art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami § 1 pkt 1 statutu ZGM stanowiącego załącznik do uchwały Nr XV/269/2003 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 22 grudnia 2003 r. wraz ze zmianami, do zadań ww. jednostki należy m.in. nadzór nad realizacją umów o administrowanie i zarządzanie nieruchomościami lokalowymi i budynkowymi będącymi własnością Gminy oraz znajdującymi się w jej posiadaniu. Rada Miejska w Gliwicach w ww. uchwale nie wskazała mienia, w które należało wyposażyć jednostkę.

Na terenie Gminy funkcjonują dwie spółki: Zarząd Budynków Mieszkalnych I Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. oraz Zarząd Budynków Mieszkalnych II Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o., z którymi zawarto umowy w postaci protokołów uzgodnień określających warunki administrowania i zarządzania zasobami stanowiącymi własność Miasta Gliwice oraz innymi będącymi w posiadaniu Miasta Gliwice.

Z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Gliwicach wynikało, iż w latach 2019 - 2023 (do 31 maja 2023 r.) na podstawie dowodów PT tj. protokołów zdawczo-odbiorczych, wyksięgowano:

- nieruchomości zarządzane przez ZBM I TBS sp. z o.o. o łącznej wartości: 20.541.502,23 zł, w tym budynki o wartości: 14.529.088,37 zł;

- nieruchomości zarządzane przez ZBM II TBS sp. z o.o. o łącznej wartości: 10.079.207,41 zł, w tym budynki o wartości: 6.735.147,40 zł.

Nieruchomości te ujęto w ewidencji księgowej ZGM.

Skutkiem powyższego ww. wartości nie zostały ujęte po stronie aktywów w bilansach Urzędu Miejskiego w Gliwicach. Bilanse Urzędu za lata 2019 - 2022 zostały podpisane przez p. Adama Neumann – Prezydenta Miasta Gliwice przez Głównego Księgowego jednostki, a następnie przez p.o. Głównego Księgowego Jednostki.

Nieruchomości zostały wyksięgowane z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Gliwice na podstawie dowodów PT (protokołów zdawczo-odbiorczych) sporządzonych przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Z wyjaśnień p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynikało, iż dokumenty PT, przygotowane celem objęcia ewidencją środków trwałych przez jednostkę (ZGM), sporządzono na podstawie pkt 3 ppkt 2 zarządzenia organizacyjnego Nr 90/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania majątkiem trwałym miasta Gliwice oraz w oparciu o wcześniejszą regulację, tj. zarządzenie organizacyjne Prezydenta Miasta Gliwice Nr 78/12 z dnia 15 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z pkt 3 ppkt 2 ww. zarządzeń organizacyjnych w księgach prowadzonych w miejskich jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się majątek stanowiący własność miasta Gliwice (...) przekazany w trwały zarząd jednostce organizacyjnej, a także zarządzany i/lub użytkowany przez jednostkę organizacyjną w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych”.

Należy zauważyć, że przedmiotowe nieruchomości zostały przekazane w zarządzanie i administrowanie do spółek: Zarząd Budynków Mieszkalnych I Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. oraz Zarząd Budynków Mieszkalnych II Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.

Nieruchomości tych nie przekazano do jednostki (ZGM) w zarząd, w administrowanie czy w trwały zarząd. Jej zadanie zgodnie z postanowieniami ww. statutu polegało jedynie na nadzorze realizacji umów o administrowanie.

Nieruchomości te nie powinny być zatem ujęte w księgach rachunkowych Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej a w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Zadania związane z przekazaniem mienia do jednostek organizacyjnych należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie pełnili ówczesny oraz obecny p.o. Naczelnik tegoż Wydziału.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), prawidłowe zorganizowanie prowadzenia rachunkowości należało do obowiązków ówczesnego oraz obecnego Głównego księgowego Urzędu Miasta Gliwice.

Wniosek nr 5

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Gliwicach nieruchomości przekazane jednostce budżetowej – Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach, a zarządzane przez spółki Miasta Gliwice, tj. ZBM I TBS sp. z o.o. oraz ZBM II TBS sp. z o.o., stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), § 2 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), a także ppkt 3 ust. 1 i 2 zarządzenia organizacyjnego Nr 90/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania majątkiem trwałym miasta Gliwice.

- Do dnia zakończenia kontroli, w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Gliwicach zaniechano dokonania odpisu należności wraz z naliczonymi odsetkami z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa od podmiotu nr 78340, który został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) w związku z art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło należności kontrahenta o numerze 78340, którego zaległość wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiła: 14.848,20 zł (należność główna), 59.773,14 zł (odsetki).

Z wyjaśnień pracowników wynikało, że według ich wiedzy od 2008 r. podmiot nie był wpisany do KRS. Miasto rozważa odpisanie należności z ksiąg rachunkowych.

Przekazanie informacji do Wydziału Księgowości o wyksięgowaniu należności od podmiotu określonego z KRS należało do pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu należało do pracowników Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie należało do Naczelnika tego Wydziału – Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 6

Dokonać korekty aktywów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Gliwicach poprzez odpis należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach od 2019 r. do 2023 r. (do dnia zakończenia kontroli), zaniechano rozliczenia środków trwałych w budowie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”, pomimo nieuzyskania efektu inwestycyjnego – modernizacji kanalizacji deszczowej na terenie Miasta Gliwice. Naruszono tym art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) zasady funkcjonowania konta 080 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 080 opisanymi w załączniku nr 3 do zarządzenia organizacyjnego Nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. w sprawie polityki rachunkowości z późn. zm.

Nieprawidłowość dotyczyła kosztów wykonania operatów wodnoprawnych w zakresie wylotu W46 i W48 do rzeki Kłodnicy w wysokości 11.840,80 zł, celem wydania pozwoleń wodnoprawnych w 2011 r. z których nie wynikał obowiązek modernizacji sieci w zlewni wylotu, a jedynie bieżące utrzymanie. Do dnia zakończenia kontroli, koszty te były ujęte w ewidencji księgowej konta 080.

Przyczyną powyższego było zaniechanie sporządzenia dowodów PK przez pracowników Wydziału Usług Komunalnych w zakresie wyksięgowania kosztów nierealizowanej inwestycji i nie przekazanie ich do Wydziału Księgowości, celem ich zaewidencjonowania.

Prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu należało do pracowników Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie należało do Naczelnika tego Wydziału – Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Usług Komunalnych w zakresie przekazywania informacji o rozliczaniu środków trwałych w budowie, w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 080 określonych 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), w związku z zasadami funkcjonowania konta 080 opisanymi w załączniku nr 3 do zarządzenia organizacyjnego Nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. w sprawie polityki rachunkowości 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

- *W latach 2020-2021 zaniechano bieżącego ujęcia w pozabilansowej ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa zmian w stanie posiadania środków trwałych na koncie 901 „Pozabilansowa ewidencja majątku”. Naruszono tym art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania konta pozabilansowego 901 opisanymi w załączniku nr 3 do zarządzenia organizacyjnego Nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. w sprawie polityki rachunkowości z późn. zm.*

Nieprawidłowość dotyczyła zbycia w latach 2020-2021 przez Skarb Państwa 3 lokali wraz z udziałem w gruncie i 1 lokalu wraz z udziałem w gruncie, natomiast wyksięgowanie nieruchomości z pozabilansowej ewidencji nastąpiło w 2022 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niebieżące sporządzenie dowodów LT przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie zbytych nieruchomości Skarbu Państwa z naruszeniem załącznika nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Nr 90/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad gospodarowania majątkiem trwałym miasta Gliwice z późn. zm. Prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu należało do pracowników Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie należał do Naczelnika tego Wydziału – Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie mienia Skarbu Państwa, stosownie do 4 ust. 1, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), celem bieżącego prowadzenia ewidencji na koncie pozabilansowym 901 wymienionym w załączniku nr 3 do zarządzenia organizacyjnego Nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. w sprawie polityki rachunkowości 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu miasta:

- *W 2022 r. zaniechano wydania decyzji administracyjnej w sprawie wstrzymania wypłaty dotacji niezgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), w związku z § 5 ust. 3 uchwały Nr XXXI/657/2021 Rady Miasta Gliwice z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół*

i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Powyższe dotyczyło dotacji dla Szkoły Policealnej FUTURE w Gliwicach, prowadzonej przez FOR3 sp. z o.o., która nie przekazywała informacji o liczbie uczniów wg stanu na 1 sierpnia 2022 r.

W dniu 24 sierpnia 2022 r. wezwano Dyrektora Szkoły lub organ prowadzący szkołę do przekazania informacji o liczbie uczniów Szkoły Policealnej FUTURE w Gliwicach wg stanu na 1 sierpnia 2022 r., w terminie do dnia 29 sierpnia 2022 r. (pismo wysłano również pocztą elektroniczną).

Podmiot nie złożył informacji, a Miasto nie wszczęło postępowania o wydanie decyzji w sprawie wstrzymania wypłaty dotacji. Od miesiąca sierpnia 2022 r. Miasto Gliwice nie przekazało dotacji Szkole Policealnej FUTURE.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Wydziału Edukacji, tryb udzielania dotacji wynikał z ww. uchwały, w której określono, iż przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc następuje po złożeniu w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach informacji z zachowaniem wymaganego terminu. Od miesiąca sierpnia 2022 roku Organ prowadzący szkołę nie złożył przedmiotowych dokumentów, wobec powyższego nie spełnił warunku określonego w powołanej uchwale.

Decyzją Prezydenta Miasta Gliwice nr ED/2/2023 Szkoła Policealna FUTURE z dniem 19 stycznia 2023 r. została wykreślona z ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych, w związku z zaprzestaniem działalności z dniem 1 września 2022 r.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami do protokołu złożonymi w dniu 4 sierpnia 2023 r. w dniu 19 lipca 2023 r. zostało wysłane do osoby prowadzącej, zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wstrzymania, poczynając od sierpnia 2022 r., przekazywania Szkole Policealnej „FUTURE” prowadzonej przez FOR3 sp. z o.o., dotacji z budżetu Miasta Gliwice przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

- Do dnia kontroli zaniechano wystąpienia o zwrot dotacji udzielonej z budżetu Miasta Gliwice dla Szkoły Policealnej FUTURE w Gliwicach oraz dla Szkoły Policealnej Medycznej ZDRO-MED., co było niezgodne z przepisami art. 252 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w związku z art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.) oraz § 6 ust 3 i § 10 uchwały Nr XXXI/657/2021 Rady Miasta Gliwice z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.*

Powyższe dotyczyło:

- Szkoły Policealnej FUTURE prowadzone przez FOR3 sp. z o.o.,*
 - Szkoły Policealnej Medycznej ZDRO-MED prowadzonej przez FOR3 sp. z o.o.,*
- które nie złożyły do 20 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji rozliczenia wykorzystania dotacji za 2022 r.*

Dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 8 maja 2023 r. wysłano do organu prowadzącego ww. Szkoły pismo o zwrot dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przekazanej w 2022 r. z informacją o konieczności zwrotu w ciągu 15 dni od daty otrzymania niniejszego pisma wraz z odsetkami: Szkoła Policealna FUTURE w wysokości 14.324,08 zł, Szkoła Policealna Medyczna ZDRO-MED w wysokości 370.156,10 zł. Ostateczne doręczenie nastąpiło w dniu 26 maja 2023 r. Do wyznaczonego terminu, tj. 12 czerwca 2023 r. ustalonego w piśmie oba podmioty nie zwróciły ww. kwoty.

Decyzjami Prezydenta Miasta Gliwice Nr ED/1/2023 i Nr ED/2/2023 obie ww. szkoły tj. Szkoła Policealna Medyczna ZDRO-MED i Szkoła Policealna FUTURE zostały wykreślone z ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych z dniem 19 stycznia 2023 r., w związku z zaprzestaniem działalności z dniem 1 września 2022 r.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami do protokołu złożonymi w dniu 4 sierpnia 2023 r., zawiadomienia o wszczęciu postępowań administracyjnych w związku z brakiem złożenia rozliczeń zostały wysłane w dniu 10 lipca 2023 r. do organów prowadzących: Policealną Szkołę Zawodową nr 1, Policealną Szkołę Medyczną ZDROW-MED oraz Szkołę Policealną Future.

Zadania związane z m.in. prowadzeniem spraw związanych z dotowaniem szkół niepublicznych, w tym prowadzenie postępowań administracyjnych o zwrot dotacji należały do pracowników Wydziału Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Edukacji.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Gliwice w zakresie podejmowania działań:

- celem wydania decyzji administracyjnej w sprawie wstrzymania wypłaty dotacji z uwzględnieniem przepisów art. 37 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.),*
- celem wystąpienia o zwrot udzielonej dotacji w sytuacji braku przedłożenia jej rozliczenia, z uwzględnieniem przepisów art. 252 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 6 ust 3 i § 10 uchwały Nr XXXI/657/2021 Rady Miasta Gliwice z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gliwic przez inne niż Miasto Gliwice osoby prawne i osoby fizyczne, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W 2022 r. nie dopełniono obowiązku dokonania wypłaty w dniu ustania stosunku pracy jednorazowych odpraw emerytalnych dla sześciu pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach (66,67% pracowników, którym wypłacono odprawy emerytalne w 2022 r.) oraz odprawy rentowej dla jednego pracownika tego Urzędu (100% pracowników, którym wypłacono odprawy rentowe w 2022 r.). Powyższym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 z późn. zm.) oraz § 30 pkt 7 Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Gliwicach, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia organizacyjnego Nr 46/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Gliwicach (ze zmianami).*

Odprawy emerytalne wypłacono pracownikom w terminie od 1 do 6 dni kalendarzowych (od 1 do 4 dni roboczych), a odprawę rentową w 7 dniu kalendarzowym (5 dniu roboczym) od dnia rozwiązania z tymi pracownikami umów o pracę w związku z przejściem na emeryturę/rentę (ustania stosunku pracy). Wiedzę o dacie przejścia na emeryturę ww. sześciu pracowników pracodawca posiadał od 56 do 185 dni kalendarzowych przed dniem ustania stosunku pracy, a w przypadku pracownika przechodzącego na rentę na 6 dni kalendarzowych przed dniem ustania stosunku pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Gliwicach, przyczyną niedochowania obowiązku wypłaty w dniu ustania stosunku pracy pracownikom przechodzącym na emeryturę/rentę jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowej było nałożenie się w zbliżonym czasie terminów wypłat wynagrodzeń i terminów rozwiązania stosunków pracy z pracownikami, a tym samym spiętrzenie się koniecznych do wykonania czynności związanych z naliczaniem tych świadczeń.

Zadania związane z naliczaniem i wypłatą jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych, w tym terminowe sporządzanie list wypłat, należały do pracowników Wydziału Kadr, Szkoleń i Płac. Nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 10

Zapewnić wypłacanie pracownikom samorządowym jednorazowych odpraw z związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy – w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 z późn. zm.) oraz stosownie do § 30 pkt 7 Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Gliwicach, przyjętego Zarządzeniem Organizacyjnym Nr 46/09 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Gliwicach (ze zmianami), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

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

- *W latach 2020-2021 nieprawidłowo zweryfikowano wydatki poniesione odpowiednio w 2019 r. i w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych i uwzględniono w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na tym stopniu awansu zawodowego nagrody przyznane przez Ministra Edukacji Narodowej oraz nagrody przyznane przez Śląskiego Kuratora Oświaty – na mocy § 1 ust. 2 i 3 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.), w związku z art. 49 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.). Było to niezgodne z pouczeniami zawartymi w punkcie 3 załącznika nr 3 (stanowiącego wzór sprawozdania za 2019 r.) i w punkcie 4 załącznika nr 2 (stanowiącego wzór sprawozdania za 2020 r.) do rozporządzenia (obowiązującego do dnia 27 grudnia 2022 r.) 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. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).*

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego dyplomowani:

- w 2019 r. – jednej nagrody (spośród trzech) przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej oraz jednej nagrody (spośród dwóch) przyznanej przez Śląskiego Kuratora Oświaty doprowadziło do zawyżenia (w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r.) wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla tych nauczycieli o kwotę 12.500,00 zł,
- w 2020 r. – jednej nagrody (spośród pięciu dla nauczycieli dyplomowanych) przyznanej przez Śląskiego Kuratora Oświaty doprowadziło do zawyżenia (w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 r.) wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla tych nauczycieli o kwotę 5.000,00 zł.

W konsekwencji, wskazana kwota różnicy za 2019 r. (kolumna 9 sprawozdania za 2019 r.) dla nauczycieli dyplomowanych winna być 8.263.918,24 zł, a nie podana 8.276.418,24 zł, natomiast kwota różnicy za 2020 r. (kolumna 10 sprawozdania za 2020 r.) dla nauczycieli dyplomowanych winna być 8.633.539,46 zł, a nie podana 8.638.539,46 zł.

Powyższe nie spowodowało zaistnienia w latach 2020-2021 okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stopnia awansu zawodowego dyplomowani, gdyż osiągnięte wynagrodzenia (bez nagród Ministra Edukacji Narodowej i Śląskiego Kuratora Oświaty) tych nauczycieli nadal pozostawały na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie Karta Nauczyciela.

Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie przez pracowników Wydziału Edukacji bez dodatkowej weryfikacji (pod kątem rodzajów składników wynagrodzeń) danych przekazywanych przez poszczególne jednostki oświatowe. Obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywał na organie prowadzącym szkołę, w myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Powyższe przekładało się na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli, stosownie do art. 68 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 tej ustawy.

Zadania w zakresie zebrania danych z jednostek oświatowych i przeprowadzanie analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń za lata 2019-2020, w tym sporządzanie sprawozdań z zakresu realizacji art. 30a ustawy Karta Nauczyciela, należały do byłego Specjalisty ds. wynagrodzeń w jednostkach oświatowych w Wydziale Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 11

Sporządzić korekty sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Gliwice na prawach powiatu za lata 2019-2020 bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagród przyznanych tym nauczycielom przez Ministra Edukacji Narodowej i Śląskiego Kuratora Oświaty, mając na uwadze pouczenia zawarte w punkcie 3 załącznika nr 3 i w punkcie 4 załącznika nr 2 do nieobowiązującego już 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), w związku z § 1 ust. 2 i ust. 3 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 12

Zapewnić prawidłowe przeprowadzanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, 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 2023 r., poz. 984 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 sposobu 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 20223 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W zakresie przeprowadzenia w latach 2018 - 2021 przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości położonych w Gliwicach, stwierdzono:*

- *w latach 2018 - 2019 nie sporządzono protokołów z trzech przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż prawa własności nieruchomości niezabudowanej działki nr ... obręb Czechowce Zachód, które zakończyły się wynikiem negatywnym.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 10 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Od 2020 r. protokoły w powyższym zakresie są już sporządzane.

Zadania związane z przeprowadzaniem przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych wykonywali członkowie komisji przetargowych powołanych przez ówczesnego Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w oparciu o pełnomocnictwo nr 459/5/2011 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 18 października 2011 r.

- *w protokołach z I i II ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż zabudowanej działki nr ... obręb Zalew Czechowice, które zakończyły się wynikiem negatywnym, nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości, co było niezgodne z postanowieniami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).*

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż obowiązek informacyjny o istniejących obciążeniach został spełniony poprzez ich opisanie w ogłoszeniach o przetargach, które były podane do informacji publicznej.

Zadania związane z przeprowadzaniem przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych wykonywali członkowie komisji przetargowych powołanych przez p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w oparciu o umocowanie Nr 2020/9089/S/PM Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 26 marca 2020 r.

Zadania związane z gospodarką nieruchomościami należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Gliwicach wykonującymi zadania związane z przeprowadzaniem postępowań przetargowych na zbycie nieruchomości gminnych w zakresie ujmowania w protokołach z przetargów, które zakończyły się wynikiem negatywnym, informacji o obciążeniach nieruchomości zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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: 2023.09.01 13:50:47 +02'00'

