



**Wydział Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Katowice**

Katowice, dnia 5 listopada 2025 r.

BIURO RADY MIASTA KATOWICE	
Wpł.	2025 -11- 12
BRM	

Szanowny Pan
Rafał Dłubak
Naczelnik Biura Rady Miasta

W odpowiedzi na pismo DDM.0012.3.4.2025.EK z dnia 23 października 2025 r. dotyczące posiedzenia **Komisji Budżetu Miasta**, które odbędzie się 17.11.2025 r., w załączeniu przekazuję materiały w zakresie pkt 4 „**Informacja o wynikach przeprowadzonych kontroli w Mieście Katowice przez Wydział Audytu i Kontroli oraz podmioty zewnętrzne od IV kw. 2024 do III kw. 2025 wraz ze wskazaniem podmiotów i nałożonymi sankcjami**”.

Elżbieta Solska-Kuchciak

Naczelnik Wydziału
Audytu i Kontroli

w.z. PREZYDENTA MIASTA KATOWICE

Bogumił Sobuła
Pierwszy Wiceprezydent
Miasta Katowice

PISMO PRZESŁANE DROGĄ ELEKTRONICZNĄ

Opracowanie:
Wydział Audytu i Kontroli
Urząd Miasta Katowice

INFORMACJA

**dot. wyników przeprowadzonych kontroli
przez Wydział Audytu i Kontroli
oraz kontroli przeprowadzonych przez organy
zewnętrzne w Urzędzie Miasta Katowice
w okresie
IV kwartał 2024 – III kwartał 2025**

Komisja Budżetu Miasta, 17.11.2025 r.

1. Kontrole przeprowadzone przez Wydział Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Katowice oraz jednostkach organizacyjnych miasta Katowice.

Wydział Audytu i Kontroli przeprowadził w okresie IV kwartał 2024 – III kwartał 2025 (zwany dalej okresem sprawozdawczym) następującą ilość kontroli:

- **10 w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Katowice,**
- **18 w jednostkach organizacyjnych miasta Katowice,** z tego jedna kontrola miała charakter systemowy w zakresie *Doskonalenia zawodowego nauczycieli za lata 2023 - 2024* i została przeprowadzona na próbie 18 miejskich jednostek oświatowych o różnym charakterze (przedszkola, szkoły, zespoły szkół, poradnie, Pałac Młodzieży),
- **25 doraźnych kontroli dot. prawidłowości obsady stanowisk bezpośredniej obsługi klienta zewnętrznego** w Wydziale Uprawnień Komunikacyjnych, Urzędzie Stanu Cywilnego, Miejskim Centrum Energii oraz Biurze Obsługi Mieszkańców ¹.

Należy zaznaczyć, że w zakresie kontroli prowadzonych w zespołach obejmujących miejskie jednostki oświatowe, kompleksową oceną objęto wszystkie podmioty wchodzące w ich skład, czyli szkoły i przedszkola. W związku z powyższym **jedna kontrola oznacza w tym przypadku większą liczbę skontrolowanych podmiotów.**

Czynności kontrolne w okresie sprawozdawczym prowadzone były głównie w jednostkach oświatowych, a także w Centrum Usług Wspólnych jako podmiocie, który prowadzi obsługę finansowo-księgową tych jednostek.

Wydział Audytu i Kontroli w swoich działaniach badał i oceniał funkcjonowanie kontroli zarządczej, zarówno w obszarze Urzędu Miasta Katowice, jak i podległych jednostek

¹ Zgodnie z Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 332/2020 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 24 września 2020 r. w sprawie zapewnienia obsady stanowisk bezpośredniej obsługi klientów zewnętrznych oraz wprowadzenia zasad i standardów organizacji pracy w Biurze Obsługi Mieszkańców (z późn. zm.).

organizacyjnych. Podejmował także szereg systematycznych działań, aby uzyskać informacje, które pozwolą na zneutralizowanie wykazanych wysokich ryzyk.

Biorąc pod uwagę przedmiot podejmowanych czynności kontrolnych należy wskazać, że kontrole Wydziału Audytu i Kontroli w okresie sprawozdawczym obejmowały bardzo szeroki zakres oraz różnorodną tematykę.

Badaniem objęto m.in. następujące obszary:

➤ **komórki organizacyjne UMK**

a) Wydział Budynków i Dróg – 9 kontroli

- prawidłowość wydatkowania środków z Funduszu Dopłat dla inwestycji mieszkaniowej oraz kontrola procesu przyznawania dopłat do czynszu mając na uwadze obowiązujące w tym zakresie regulacje prawne.

b) Wydział Klimatu i Energii – 1 kontrola

- ocena efektywności pracy Wydziału, realizacja zaleceń wydanych w następstwie poprzedniej kontroli.

➤ **jednostki organizacyjne miasta Katowice**

a) jednostki oświatowe – 16 kontroli

- doskonalenie zawodowe nauczycieli,
- realizacja planu dochodów i wydatków,
- realizacja planu dochodów i wydatków ze środków na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów,
- prowadzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- gospodarkę żywieniową,
- gospodarkę składnikami majątkowymi,

b) miejskie instytucje kultury – 2 kontrole

- realizacja planu przychodów i kosztów,
- gospodarkę składnikami majątkowymi.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzany był każdorazowo protokół z kontroli, który zawierał ustalenia kontrolne w sposób rzetelny oraz zgodny ze stanem faktycznym. Na zakończenie kontroli (podczas narady zamykającej) zespół kontrolny omawiał z dyrektorem jednostki i wyznaczonymi przez niego pracownikami ustalenia

kontroli zawarte w protokole pokontrolnym, w tym stwierdzone nieprawidłowości, uchybienia oraz zidentyfikowane ryzyka.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień do dyrektorów jednostek wystosowane zostały wystąpienia pokontrolne z zaleceniami, mające na celu wskazanie właściwych metod postępowania.

Wykaz kontroli oraz wydanych w ich następstwie zaleceń w komórkach Urzędu Miasta Katowice oraz jednostkach organizacyjnych miasta Katowice za okres IV kw. 2024 r. – III kw. 2025 r. stanowią odpowiednio: załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej Informacji.

2. Kontrole przeprowadzone w niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych.

Wydział Audytu i Kontroli w okresie sprawozdawczym objął kontrolą **10 organów prowadzących szkoły i placówki niepubliczne, w tym skontrolował 12 jednostek niepublicznych, tj.:**

- 2 przedszkola,
- 1 szkołę branżową,
- 3 licea ogólnokształcące dla młodzieży,
- 4 szkoły podstawowe dla młodzieży,
- 1 ośrodek rehabilitacyjno-edukacyjno-wychowawczy,
- 1 szkołę policealną.

Celem kontroli było zbadanie zgodności liczby uczniów i rzetelności danych wykazywanych w informacjach, które stanowią podstawę przekazania dotacji niepublicznym szkołom i innym placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji z budżetu Miasta Katowice.

W przypadku 6 kontroli stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę 3 986 816,79 zł.

Łączna kwota jaką organy prowadzące zwróciły do budżetu miasta wyniosła wraz z odsetkami 138 818,50 zł, pozostała kwota tj. 3 865 466,40 zł nie została zwrócona, o czym poinformowano Wydział Edukacji oraz zwrócono się z prośbą o wszczęcie postępowania administracyjnego.

W tabeli poniżej ujęto wykaz skontrolowanych w okresie sprawozdawczym niepublicznych szkół i placówek oświatowych wraz ze wskazaniem kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Lp	Nazwa podmiotu	Nazwa kontrolowanej jednostki	Kwota do zwrotu z Wystąpienia pokontrolnego	Kwota wpłaty			Pozostała należność do zwrotu (bez odsetek)
				Należność główna	Odsetki	Razem	
1	Szkoła w Chmurze Sp. z o. o.	Szkoła Podstawowa, Liceum Ogólnokształcące	3 686 221,75	7 417,22	1 294,70	8 711,92	3 678 804,53
2	Fundacja Ekologiczna „Wychowanie i Sztuka”	Prywatna Szkoła Podstawowa Elementarz	142 387,81	5 450,49	2 776,20	8 226,69	136 937,32
3	Fundacja FEP	Niepubliczna Szkoła Podstawowa FEP	3 245,90	3 245,90	724,82	3 970,72	0,00
4	EDUPULS Sp. z o. o.	Niepubliczne Przedszkole Konsek Świata	2 962,26	2 962,26	11,39	2 973,65	0,00
5	Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorczości w Katowicach	Rzemieślnicza Branżowa Szkoła I Stopnia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Polskie Stowarzyszenie na rzecz osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło Katowice Giszowiec	Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy im. Marii Trzciskiej - Fajfrowskiej	34 976,71	34 976,71	12 661,00	47 637,71	0,00
7	Copernicus Sp. z o. o.	Szkoła Policealna Copernicus nr 1	kontrola obecności słuchaczy (weekendowa) na kierunku technik sterylizacji medycznej w miesiącu czerwcu 2025				

8	Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej	Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. Ks. Emila Szramka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Agnieszka Kurzyńska	Niepubliczne Przedszkole Kraina Wesołych Brzdąców z Oddziałami Integracyjnymi	117 022,36	67 297,81	0,00	67 297,81	49 724,55
10	Szkoła w Chmurze Sp. z o. o.	Szkoła Podstawowa, Liceum Ogólnokształcące	kontrola w trakcie				
RAZEM za okres IV kw. 2024 – III kw. 2025			3 986 816,79	121 350,39	17 468,11	138 818,50	3 865 466,40

W wyniku przeprowadzonych kontroli oraz stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji pochodzącej z budżetu miasta Katowice stwierdzono, że obszar ten jest obciążony wysokim ryzykiem związanym z nieprawidłowym wydatkowaniem środków publicznych oraz unikaniem przez organy prowadzące zwrotu nienależnie pobranej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z jej przeznaczeniem.

Należy mieć na uwadze, że wydane w następstwie przeprowadzonej kontroli zalecenia zwrotu dotacji tj. do 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego często są lekceważone przez podmioty niepubliczne, dlatego kolejnym bardzo ważnym krokiem jest dochodzenie zwrotu dotacji poprzez wydanie decyzji administracyjnej przez Wydział Edukacji tut. Urzędu.

Wykaz kontroli przeprowadzonych w niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych w okresie sprawozdawczym ujęto w załączniku nr 3 do niniejszej Informacji.

3. Zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

W okresie sprawozdawczym Wydział Audytu i Kontroli nie stwierdził w kontrolowanych jednostkach naruszenia dyscypliny finansów publicznych skutkujących złożeniem zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W przypadku kontroli w szkołach i placówkach miasta Katowice nie kierowano także zawiadomień do organów ścigania.

4. Kontrole przeprowadzone przez zewnętrzne organy kontrolne w Urzędzie Miasta Katowice.

W Urzędzie Miasta Katowice zewnętrzne organy kontrolne przeprowadziły w okresie sprawozdawczym łącznie **12 kontroli** tj.:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych - 1 kontrola
- Śląski Urząd Wojewódzki - 3 kontrole
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - 5 kontroli
- Najwyższa Izba Kontroli - 2 kontrole
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - 1 kontrola

Po zakończonych czynnościach kontrolnych organy zewnętrzne wydały wnioski, bądź zalecenia pokontrolne. Na **12** przeprowadzonych kontroli w 8 przypadkach wynik kontroli był pozytywny i nie wymagał wydania zaleceń tj. w **70 %** przeprowadzonych kontroli.

Kontrole przeprowadzone przez organy zewnętrzne	Ilość kontroli, w których wydano zalecenia	Ilość kontroli, w których nie wydano zalecenia	Kontrole w toku
12	3	8	1

Szczegółowy wykaz przeprowadzonych kontroli przez organy zewnętrzne w Urzędzie Miasta Katowice przedstawia załącznik nr 4 do Informacji.

NACZELNIK
WYDZIAŁU AUDYTU I KONTROLI
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Elżbieta Solska-Kuchciak

Sporządziła:
Elżbieta Solska-Kuchciak
Naczelnik Wydziału Audytu i Kontroli

W.Z. PREZYDENTA MIASTA KATOWICE

Bogumił Sobuła
Pierwszy Wiceprezydent
Miasta Katowice