

R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P7/2013 przeprowadzonej w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach 7 - 29 marca 2013 r. przeprowadził mgr Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 1176/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2012 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w pozostałych jednostkach budżetowych gminy Zabrze (Załącznik nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanych wzorów ankiet (Załącznik nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. **Ewaluacja w jednostce systemu kontroli zarządczej, identyfikacja ryzyka oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami tej kontroli,**
2. **Realizacja planu finansowego jednostki w 2012 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe.**

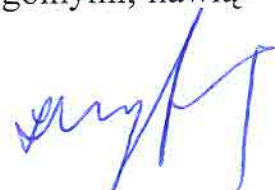
Kontrolą objęto wydatki n/w jednostek z **2012 r.**

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Dom Pomocy Społecznej Nr 1	str. 2
II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2	str. 4
III. Dom Pomocy Społecznej Nr 3	str. 6
IV. Izba Wytrzeźwień	str. 8
V. Żłobek Miejski	str. 11
VI. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	str. 13
VII. Dom Dziecka	str. 16
VIII. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży	str. 18
IX. Miejski Ogród Botaniczny	str. 21
X. Miejski Zakład Kąpielowy	str. 23
XI. Powiatowy Urząd Pracy	str. 25
XII. Straż Miejska	str. 27
XIII. Jednostka Obsługi Fin. Gospodarki Nieruchomościami	str. 30
XIV. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	str. 33
XV. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	str. 35
XVI. U w a g i i w n i o s k i	str. 38

Każdy z powyższych rozdziałów omawia kolejno oba kontrolowane zagadnienia w poszczególnych jednostkach budżetowych. Szczegółowe ustalenia kontroli w każdej jednostce poprzedzone zostały krótkimi ustaleniami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń roku poprzedniego.

Inew. G. Dobroszko
5.4. 2013



I. Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrze, ul. Matejki 62, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny **000686635**.

Dyrektorem jednostki jest od dnia 12.09.1994 r. Pani Alicja Biedulska, której do dnia 11.03.1995 r. powierzono obowiązki, a od dnia 12 marca 1995 r. powołano na stanowisko dyrektora (Pismo Prezydenta Miasta Zabrze Or.I/Os/B/95 z dnia 10.03.1995 r.).

W okresie od 1.07. do 30.09.2010 r. obowiązki głównej księgowej pełniła mgr inż. Joanna Jendrysik, a od 1.10.2010 r. zatrudniono ją w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku głównej księgowej i powierzono jej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

DPS Nr 1 na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **60** osób na **59** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **58** osób na **57** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zwiększyć je do **59** osób zatrudnionych na **58** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **57,96** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,64%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej ulega ciągłej ewaluacji i podnosi świadomość oraz odpowiedzialność pracowników za osiągnięte wyniki i realizację zadań. W ubiegłorocznym raporcie nie wykazano uwag w tym zakresie. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **3 450 839,42 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **52,19%**, a roku 2011 w kwocie **3 363 602,87 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły jego **51,04%**, zakup energii – **7,58%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **4,09%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **3 270 000 zł**, tj. o **2,78%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **3 398 826,75 zł**, czyli **103,94%** wielkości planowanej i **101,05%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 719 486,31 zł**, czyli **101,75%** wielkości planowanej i o **0,16%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **258 875,89 zł**, czyli **100,34%** planu i o **1,54%** więcej niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **67 962,18 zł**, tj. **97,07%** wielkości zaplanowanej oraz o **3,21%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **50,59%** i wyniosły jak podano wyżej **1 719 486,31 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **26,14%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **290 519,51 zł**.



Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **152 436,26 zł** i stanowiły **8,87%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **96 952,34 zł**, stanowiące ich **63,60%**,
- dodatek za wysługę lat – **15 412,04 zł**, tj. **15,90%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **30 677,59 zł**, tj. **31,64%** „ „
- inne dodatki – **9 394,29 zł**, tj. **6,16%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, nagrody jubileuszowe, dodatki nocne, wynagrodzenia za czas choroby, za urlop oraz wyrównania do najniższej płacy.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 472,23 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,95%**.

Wynagrodzenia w DPS Nr 1 oparte są na **regulaminie wynagradzania** wprowadzonym od 1 lipca 2009 r. zarządzeniem nr 9/2009 z dnia 15.06.09 r., opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

W jednostce obowiązuje **regulamin premiowania** wprowadzony od dnia 1.12.2009 r. zarządzeniem nr 13/2009 r. z dnia 13.11.2009 r. Fundusz premiowy ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **258 875,89 zł**, stanowiły **7,62%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **1,54%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel przekroczone o **0,34%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Składały się na nią: wydatki na zakup energii elektrycznej – 65 571,17 zł, wydatki na zakup gazu – 153 840,76 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **70 219,33 zł** i stanowił **4,09%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2012 r. **67 962,18 zł** tj. **3,95%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **3,21%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **97,07%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2012 r. wynosiło 57,96 etatów i 25 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **67 962,18 zł**. Wykonano go w takiej samej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.



Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w DPS Nr 1 w listopadzie i rozliczono na dzień 31.10.2011 r. Należy przestrzegać przy tym zasad określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w ust. 1 i 3. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **480 240,36 zł**, tj. **14,13%** jej wydatków rocznych.

II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Zabrze, ul. Jaskółcza 11, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **000686658**.

Dyrektorem jednostki od dnia 1.01.2011 r. jest Pani Danuta Dymek (Porozumienie z dnia 2.11.2010 r. – powierzenie stanowiska).

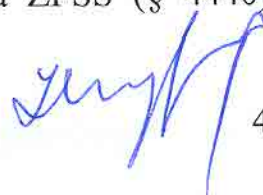
Obowiązki głównej księgowej od dnia 1 czerwca 2009 r. pełniła w pełnym wymiarze czasu pracy Pani Dorota Rosińska, która z dniem 1.04.2011 r. została główną księgową i której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

DPS Nr 2 na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **48** osób na **48** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął i zakończył takim samym zatrudnieniem. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło więc **48,79** etatów (jeden pracownik w ramach robót publicznych) i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o 1,43% (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega stałej ewaluacji. W ubiegłorocznym raporcie nie wykazano uwag w tym zakresie. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **2 938 661,96 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **47,84%**, a roku 2011 w kwocie **2 571 794,43 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły jego **54,87%**, zakup energii – **4,32%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **4,08%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **2 400 000 zł**, tj. o **6,68%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **2 503 279,18 zł**, czyli **104,30%** wielkości planowanej i **97,34%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 444 577,81 zł**, czyli **104,40%** wielkości planowanej i o **2,37%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **88 480,22 zł**, czyli **61,81%** planu i o **38,19%** mniej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440)



w kwocie **57 019,00 zł**, tj. **98,04%** wielkości zaplanowanej oraz o **1,03%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **57,71%** i wyniosły jak podano wyżej **1 444 577,81 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **17,26%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wyплаcone w ciągu roku premie wyniosły **167 170,48 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **103 156,82 zł** i stanowiły **7,14%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **75 691,28 zł**, stanowiące ich **73,37%**,
- dodatek za wysługę lat – **13 299,85 zł**, tj. **17,57%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **9 867,96 zł**, tj. **9,07%** „ „
- inne dodatki – **7 297,73 zł**, tj. **7,07%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, nocne, wynagrodzenia za czas choroby, za urlop oraz wyrównania do najniższej płacy.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

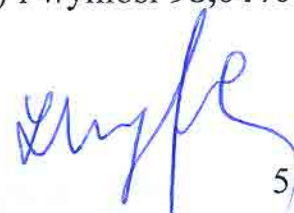
Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 467,34 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,86%**.

Wynagrodzenia w DPS Nr 2 oparte są na **regulaminie wynagradzania** wprowadzonym od 1 lipca 2009 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

W jednostce obowiązuje **regulamin premiowania** wprowadzony także od dnia 1.07.2009 r. Fundusz premiowy ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **88 480,22 zł**, stanowiły **3,53%** wszystkich wydatków i były niższe od wydatków poprzedniego roku o **20,33%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **61,81%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). W ankiecie nie podano co się na nią złożyło oraz co spowodowało tak niskie wykonanie.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **57 614,00 zł** i stanowił **4,08%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2012 r. **57 019,00 zł** tj. **3,95%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **1,03%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **98,04%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).



Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2012 r. wynosiło 48,79 etatów i 20 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **57 019,24 zł**. Wykonano go w kwocie **57 019,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w DPS Nr 2 na dzień 31.10.2011 r., a pozostałych środków trwałych – 15.12.2012 r. Należy przestrzegać przy tym zasad określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w ust. 1 i 3. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **320 478,34 zł**, tj. **12,80%** jej wydatków rocznych.

III. Dom Pomocy Społecznej Nr 3 w Zabrze, ul. Brysza 3, jest jednostką budżetową.

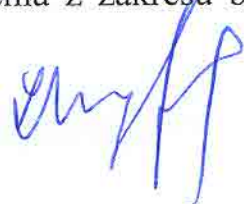
Numer statystyczny – **000686664**.

Dyrektorem jednostki jest od dnia 8.01.2009 r. Pan Zenon Cichy (porozumienie zmieniające z dnia 8 stycznia 2009 r.).

Obowiązki głównej księgowej od dnia 1.05.2002 r. pełni Pani Iwona Buksińska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Od dnia 1.06.2007 r. zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku głównej księgowej, z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

DPS Nr 3 na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **47** osób na **43,17** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **46** osób na **43,17** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zwiększyć je do **47** osób zatrudnionych na **43,76** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **43,55** etatów oraz **2,17** etatów refundowanych w ramach Robót Publicznych i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,58%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega systematycznej ewaluacji w celu jego usprawnienia, rozwoju, ciągłego podnoszenia jakości i skuteczności działań. Na bieżąco dokonywana jest analiza oraz monitorowanie realizacji celów i zadań jednostki. Uwagi kontrolujących zawarte w ubiegłorocznym raporcie wykorzystano do poprawy funkcjonowania systemu. W wyniku identyfikacji ryzyka zdiagnozowano tzw. ryzyko wysokie – duży wskaźnik zachorowalności personelu utrudniający zapewnienie ciągłości opieki nad mieszkańcami. W ramach reakcji na nie podjęto następujące działania: szerzenie profilaktyki zdrowotnej, zachęcanie do szczepień ochronnych, szkolenia z zakresu bhp



i propagowanie dobrych praktyk opiekuńczych, przestrzeganie terminów badań okresowych i kontrolnych, odpowiednie układanie harmonogramów pracy, elastyczność w zamianach i organizacji zastępstw.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **2 753 709,97 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **49,94%**, a roku 2011 w kwocie **2 300 584,44 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły jego **60,66%**, zakup energii – **2,77%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,72%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **2 308 800 zł**, tj. o **0,36%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **2 350 646,50 zł**, czyli **101,81%** wielkości planowanej i **102,18%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 381 812,05 zł**, czyli **101,02%** wielkości planowanej i o **0,98%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **64 129,52 zł**, czyli **135,77%** planu i o **0,80%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **52 010,00 zł**, tj. **136,61%** wielkości zaplanowanej oraz o **0,18%** więcej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **58,78%** i wyniosły jak podano wyżej **1 381 812,05 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **21,99%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **205 148,66 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **115 168,90 zł** i stanowiły **8,33%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

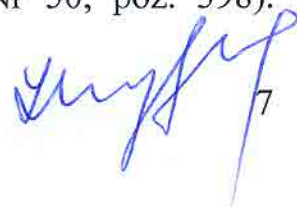
- wynagrodzenie zasadnicze – **78 188,61 zł**, stanowiące ich **67,89%**,
- dodatek za wysługę lat – **12 127,79 zł**, tj. **15,51%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **21 067,34 zł**, tj. **26,94%** „ „
- inne dodatki – **3 785,16 zł**, tj. **3,29%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, nocne, wynagrodzenia za czas choroby i za urlop.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 644,11 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,54%**.

Wynagrodzenia w DPS Nr 3 oparte są na **regulaminie wynagradzania** wprowadzonym od 1 lipca 2009 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).



7

Fundusz premiowy ustala regulamin premiowania na poziomie **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **64 129,52 zł**, stanowiły **2,73%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **0,80%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **135,77%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 14 002,15, wydatki na zakup energii elektrycznej – 28 621,31 zł, wydatki na zakup gazu – 6 811,07 złotych, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **51 919,00 zł** i stanowił **3,72%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2012 r. **52 010,00 zł** tj. **3,76%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o **0,18%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **136,61%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 45,80 etatów i 10 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **51 925,19 zł**. Wykonano go w kwocie **51 919,00 zł**, tj. **99,99%**. W 2012 r. dane te wynosiły: 45,71 etatów i 11 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **52 009,06 zł**. Wykonano go w kwocie **52 010,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w DPS Nr 3 od 15.10. do końca roku i rozliczono na dzień 31.12.2012 r. w dniu 4 stycznia 2013 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

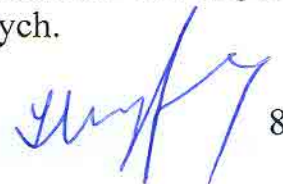
Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **351 260,22 zł**, tj. **14,94%** jej wydatków rocznych.

IV. Izba Wytrzeźwień w Zabrzu, ul. Wolności 94, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **000174728**.

Dyrektorem jednostki od dnia 1.10.2011 r. jest Pan Andrzej Wilk (Porozumienie ZPU-I.2122.2.63.2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24.08.2011 r. w sprawie przeniesienia służbowego do pełnienia obowiązków Dyrektora Izby Wytrzeźwień w Zabrzu na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych – Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.).

Główną księgową Izby jest od dnia 1 stycznia 2008 r. Pani Irena Dąbrowska zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.



Izba na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **27** osób na **21,375** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z zatrudnieniem **27** osób na **21,625** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **26** osób zatrudnionych na **21,125** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **21,677** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,16%** (Tabela 1 – Zał. nr 1).

System kontroli zarządczej podlega ciągłej ewaluacji. Usystematyzowano prace nad nim, a bieżąca analiza zdarzeń pozwoliła wypracować skuteczne i efektywne działania mające na celu sprawne zarządzanie jednostką. Podczas identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **1 373 988,81 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **54,06%**, a roku 2011 w kwocie **1 374 988,63 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły jego **55,09%**, zakup energii – **0,95%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,30%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **1 574 700 zł**, tj. o **14,52%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **1 590 806,17 zł**, czyli **101,02%** wielkości planowanej i **115,70%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **748 765,47 zł**, czyli **97,77%** wielkości planowanej i o **1,16%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **20 259,18 zł**, czyli **144,71%** planu i o **55,39%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **24 807,04 zł**, tj. **99,23%** wielkości zaplanowanej oraz o **0,63%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **47,07%** i wyniosły jak podano wyżej **748 765,47 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **20,45%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników Izby. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **77 453,94 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **58 171,06 zł** i stanowiły **7,77%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **39 419,00 zł**, stanowiące ich **67,76%**,
- dodatek za wysługę lat – **6 928,20 zł**, tj. **17,58%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **5 828,92 zł**, tj. **14,79%** „ „
- inne dodatki – **6 270,92 zł**, tj. **10,78%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki nocne, wynagrodzenia za czas choroby i za urlop, za godziny nadwymiarowe, za szkolenie i ryczałt samochod.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.



Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 878,49 zł** i w porównaniu z rokiem 2011 nie zmieniło się.

Wynagrodzenia w Izbie Wytrzeźwień oparte są na **regulaminie wynagradzania** z dnia 15 czerwca 2009 r. r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398). Regulamin ustala w § 11 **fundusz premiowy**, który w roku kontrolowanym wynosił **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Regulamin premiowania obowiązuje w jednostce od 1 lipca 2008 r.

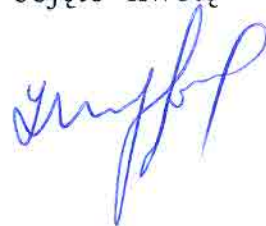
Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **20 259,18 zł**, stanowiły **1,27%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **55,39%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **144,71%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii elektrycznej – 8 262,52 zł, wydatki na zakup gazu – 8 745,64 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **24 964,44 zł** i stanowił **3,30%** wynagrodzeń osobowych Izby, a w 2012 r. **24 807,04 zł** tj. **3,31%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **0,63%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **99,23%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 21,93 etatów i 6 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **25 085,99 zł**. Wykonano go w kwocie **24 964,44 zł**, tj. **99,52%**. W 2012 r. dane te wynosiły: 21,68 etatów i 6 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **24 807,04 zł**. Wykonano go w identycznej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w IW w 2009 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne i nie zawiera wszystkich warunków, określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, jakie muszą być spełnione aby inwentaryzację uznać za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **154 603,12 zł**, tj. **9,72%** jej wydatków rocznych.



V. Żłobek Miejski w Zabrzu, ul. Buchenwaldczyków 32, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **272537427**.

Dyrektorem jest od 1.07.1999 r. Pani Jadwiga Szterk, powołana na stanowisko uchwałą Nr 265/99 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 5.07.1999 r.

Obowiązki głównej księgowej od dnia 3 sierpnia 2009 r. pełni zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1 etatu Pani Agnieszka Struzik, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Żłobek na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **34** osoby na **32,25** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **35** osób na **32,50** etatów, by do 15 grudnia 2012 r. zwiększyć je do **36** osób zatrudnionych na **33,50** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **32,51** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **9,06%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. Opracowano skuteczny plan zastępstw pracowników administracyjnych. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego – maksymalnego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **1 487 946,13 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **52,94%**, a roku 2011 w kwocie **1 571 928,69 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły jego **55,35%**, zakup energii – **5,19%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **4,14%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **1 700 000 zł**, tj. o **8,15%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **1 660 429,57 zł**, czyli **97,67%** wielkości planowanej i **105,63%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **960 710,48 zł**, czyli **92,55%** wielkości planowanej i o **10,43%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **93 109,67 zł**, czyli **99,48%** planu i o **14,19%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **37 204,54 zł**, tj. **114,48%** wielkości zaplanowanej oraz o **3,39%** więcej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **57,86%** i wyniosły jak podano wyżej **960 710,48 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **83 015,12 zł** i stanowiły **8,64%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **66 701,68 zł**, stanowiące ich **80,35%**,
- dodatek za wysługę lat – **10 152,96 zł**, tj. **15,22%** wynagr. zasadnicz.



- inne dodatki – **6 160,48 zł**, tj. **7,42%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatek specjalny, wynagrodzenia za czas choroby, zasiłek opiekuńczy i macierzyński.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 462,60 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,26%**.

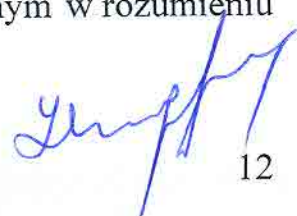
Wynagrodzenia w Żłobku oparte są na **regulaminie wynagradzania** z dnia 18 kwietnia 2011 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz.235), ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), który obowiązuje od dnia 2 maja 2011 r. Regulamin nie przewiduje funduszu premiowego.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **93 109,67 zł**, stanowiły **5,61%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **14,19%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **99,48%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 47 788,73 zł, wydatki na zakup energii elektrycznej – 13 286,43 zł, wydatki na zakup gazu – 2 812,10 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **35 984,81 zł** i stanowił **4,14%** wynagrodzeń osobowych Żłobka, a w 2012 r. **37 204,54 zł** tj. **3,87%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o **3,39%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **114,48%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 29,81 etatów i 8 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **34 068,61 zł**. Wykonano go w kwocie **35 984,81 zł**, tj. **105,62%**. Kwotę przekroczenia – **1 916,20 zł** w dniu 14 maja 2012 r. zwrócono, zgodnie z zaleceniem ubiegłorocznej kontroli, na rachunek podstawowy Żłobka, a następnie Urzędowi Miejskiemu w Zabrze. W 2012 r. dane te wynosiły: 32,51 etatów i 9 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **37 204,54 zł** i w takiej kwocie wykonano go (Tabela 4 – Zał. nr 6). W bieżącym roku kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Żłobku na dzień 31.12.2010 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.



Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **120 219,66 zł**, tj. **7,24%** jej wydatków rocznych.

VI. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Zabrzu, ul. Roosevelta 40, jest jednostką budżetową.

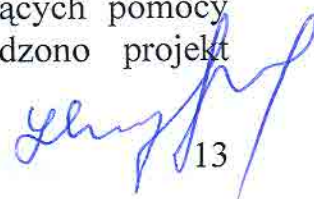
Numer statystyczny – **003453481**.

Dyrektorem jest od dnia 16.11.1998 r. Pan Zbigniew Gurnacz powołany na stanowisko uchwałą Nr 517/98 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 13.11.1998 r. (jako p.o.) i uchwałą nr 70/2001 z dnia 5.02.2001 r.

Główną księgową od 1.09.2009 r. jest Pani Mirosława Gulc zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Miejski Ośrodek na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **312** osób na **298,8** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **309** osób na **295,3** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zwiększyć je do **326** osób zatrudnionych na **314,125** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **305,95** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **2,35%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. Zgodnie z zarządzeniem nr 0161/92/2011 z dnia 31.12.2011 r. w każdym roku aktualizowane są kwestionariusze samooceny dla kierowników. Prace nad instrukcją kancelaryjną i archiwalną są na etapie konsultacji z Dyrektorem Archiwum Państwowego. W wyniku identyfikacji ryzyka zdiagnozowano ryzyko wysokie w 4 obszarach: 1/ Złe warunki bytowe i sanitarne w Domu Noclegowym. W ramach reakcji na nie podjęto realizację wniosku konkursowego na standardy wychodzenia z bezdomności. Jednym z zadań programu „Otwarte drzwi” jest poprawa warunków mieszkalnych i pomoc w ramach prac adaptacyjnych. Obiekt DN dostosowano do tych wymogów, wymieniono meble i wyposażenie kuchni. Na podstawie systemu HACCP opracowano procedury przygotowywania i przechowywania żywności. 2/ Zmieniające się przepisy prawne, w tym nowelizacja ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Dostosowano regulamin i schemat organizacyjny – powstał Zespół ds. Pieczy Zastępczej. Wprowadzono funkcję koordynatora pieczy zastępczej. Funkcję tę pełnią trzy osoby. 3/ Rosnąca ilość rodzin z trudnościami w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych. Wprowadzono stanowisko asystenta rodziny aby zapobiec umieszczaniu dzieci poza rodziną oraz pomóc rodzinie w wypełnianiu podstawowych funkcji. Na stanowiska te od lipca 2012 r. skierowano trzy osoby. 4/ Stale utrzymująca się wysoka liczba mieszkańców długotrwale i permanentnie potrzebujących pomocy w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych. Prowadzono projekt


13

systemowy współfinansowany przez UE w ramach EFS na rzecz integracji społeczno-zawodowej. Działania prowadziły do życiowego usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem. Służyły przeciwdziałaniu marginalizacji rodzin i osób z powodu dysfunkcji, bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych oraz w sprawach dot. prowadzenia gospodarstwa domowego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **54 308 989,29 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **21,01%**, a roku 2011 w kwocie **56 176 155,31 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **19,08%**, zakup energii – **0,72%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,06%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **51 712 262 zł**, tj. o **7,95%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **56 778 730,18 zł**, czyli **109,80%** wielkości planowanej i **101,07%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **10 841 062,43 zł**, czyli **102,97%** wielkości planowanej i o **1,12%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **485 828,30 zł**, czyli **112,98%** planu i o **20,05%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **333 649 zł**, tj. **110,42%** wielkości zaplanowanej oraz o **1,67%** więcej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Znaczącą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **19,09%** i wyniosły jak podano wyżej **10 841 062,43 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **5,55%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników MOPR. Wyплаcone w ciągu roku premie wyniosły **456 889,66 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **917 244,80 zł** i stanowiły **8,46%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

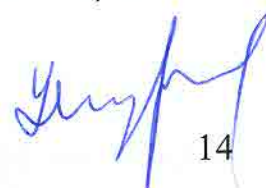
Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **697 124,83 zł**, stanowiące ich **76,00%**,
- dodatek za wysługę lat – **91 848,06 zł**, tj. **13,18%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **8 278,09 zł**, tj. **1,19%** „ „
- nagrody – **11 976,58 zł**, tj. **1,31%** wynagr. październik.
- inne dodatki – **108 017,24 zł**, tj. **11,78%** „ „

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, prac. socjalnego, nocne, wynagrodzenia za czas choroby, za godziny nadwymiarowe, nagroda jubileuszowa, bilety i ryczałt samochodowy.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 952,84 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,20%**.



Wynagrodzenia w MOPR oparte były na **regulaminie wynagradzania** z dnia 14.09.2010 r. z aneksami, opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Ustalono w nim **wysokość funduszu premiowego – 7%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **485 828,30 zł**, stanowiły **0,86%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **20,05%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **112,98%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 159 900,47 zł, wydatki na zakup energii elektrycznej – 193 899,75 zł, wydatki na zakup gazu – 109 885,30 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **328 179,00 zł** i stanowił **3,06%** wynagrodzeń osobowych MOPR, a w 2012 – **333 649,00 zł** tj. **3,08%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o **1,67%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **110,42%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 298,93 etatów i 0 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **327 008,49 zł**. Wykonano go w kwocie **328 179,00 zł**, tj. **100,36%**. Kwotę przekroczenia – **1 170,51 zł** w dniu 19.04.2012 r. zwrócono, zgodnie z zaleceniem ubiegłorocznej kontroli, na rachunek podstawowy MOPR, a następnie Urzędowi Miejskiemu w Zabrzu. W 2012 r. dane te wynosiły: 305,95 etatów i 0 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **334 687,88 zł**. Wykonano go w kwocie **333 649,00 zł**, tj. **99,69%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma innych uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w MOPR w 2009 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne i nie zawiera wszystkich warunków, określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, jakie muszą być spełnione aby inwentaryzację uznać za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **1 699 505,37 zł**, tj. **2,99%** jej wydatków rocznych.



VII. Dom Dziecka w Zabrzu, ul. Park Hutniczy 15, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **270220850**.

Dyrektorem jest od dnia 1.01.2003 r. mgr Lucyna Skutnik powołana na stanowisko zarządzeniem Nr 50/2002 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.12.2002 r.

Główną księgową od 20 czerwca 2008 r. jest Pani Magdalena Łempicka-Augustyn zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Dom Dziecka na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **26** osób na **23,625** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z takim właśnie zatrudnieniem, by do 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **24** osób zatrudnionych na **22,625** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **23,02** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,60%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W raporcie z dnia 10 kwietnia 2012 r. nie było uwag w tym zakresie. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **1 356 817,60 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **57,65%**, a roku 2011 w kwocie **1 335 951,63 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **59,49%**, zakup energii – **6,32%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **4,42%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **1 320 463 zł**, tj. o **1,16%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **1 408 655,67 zł**, czyli **106,68%** wielkości planowanej i **105,44%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **820 842,14 zł**, czyli **100,41%** wielkości planowanej i o **3,28%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **89 667,31 zł**, czyli **99,63%** planu i o **6,22%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **35 149,00 zł**, tj. **102,12%** wielkości zaplanowanej oraz o **0,03%** więcej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **58,27%** i wyniosły jak podano wyżej **820 842,14 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **20,53%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników Domu Dziecka niebędących nauczycielami. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **80 788,68 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **67 061,67 zł** i stanowiły **7,43%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).



Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **43 696,75 zł**, stanowiące ich **65,16%**,
- dodatek za wysługę lat – **5 504,72 zł**, tj. **12,60%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **6 032,95 zł**, tj. **18,74%** „ „ nienaucz.
- nagrody – **5 512,77 zł**, tj. **7,77%** wynagr. październik.
- inne dodatki – **9 372,56 zł**, tj. **13,98%** „ „

Na inne dodatki złożyły się: dodatki motywacyjne – 1 352,85 zł, funkcyjne – 1 781,42 zł, za trudne warunki pracy – 3 453,60 zł, nocne – 945,92 zł, za nadgodziny – 1 245,44 zł, za pracę socjalną w środowisku – 31,25 zł, dodatek specjalny – 102,00 zł i średnia urlopową – 460,08 zł.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

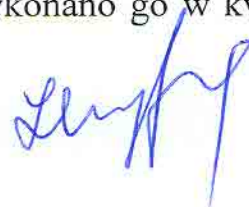
Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 971,48 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **4,97%**.

Wynagrodzenia w Domu Dziecka oparte były na **regulaminie wynagradzania** z dnia 20 kwietnia 2011 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398). Ponadto podstawę wynagrodzeń stanowiła ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami) i rozporządzenie MENiS z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ... (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zmianami). W Domu Dziecka obowiązuje **regulamin premiowania** z dnia 20.04.2011 r. **Fundusz premiowy** ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych premiowanych pracowników. Wymienione regulaminy obowiązują od dnia 1.04.2011 r.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **89 667,31 zł**, stanowiły **6,37%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **6,22%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **99,63%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 65 142,91 zł, elektrycznej – 14 410,61 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **35 139,00 zł** i stanowił **4,42%** wynagrodzeń osobowych DDz, a w 2012 r. **35 149,00 zł** tj. **4,28%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o **0,03%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **102,12%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 19,27 etatów, 4,13 etatów nauczycieli i 7 emerytów + 1 emeryt nauczyciel (1 680,25 zł – 5% rocznego świadczenia), a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **35 138,96 zł**. Wykonano go w kwocie



35 139,00 zł, tj. **100%**. W 2012 r. dane te wynosiły: 19,02 etatów, 4 etaty nauczycieli i 6 emerytów + 1 emeryt nauczyciel (1 729,03 zł – 5% rocznego świadczenia), a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **35 149,14 zł**. Wykonano go w kwocie **35 149,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Domu Dz. w dniach 16 – 29.12.2010 r. Jest to stwierdzenie zbyt ogólne i nie zawiera wszystkich warunków, określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, jakie muszą być spełnione aby inwentaryzację uznać za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **176 966,40 zł**, tj. **12,56%** jej wydatków rocznych.

VIII. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży w Zabrze, ul. Kruczkowskiego 35, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **271951751**.

Dyrektorem Centrum jest od 1.09.2007 r. Pan Marek Dziemba, powołany na stanowisko zarządzeniem Prezydenta Nr 570/ZPS/07 z dnia 28.08.2007 r.

Główną księgową od dnia 15.09.2003 r. jest Pani Ilona Piontek zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Centrum na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniało **55** osób na **52,88** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęło z zatrudnieniem **54** osoby na **51,88** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **50** osób zatrudnionych na **48,50** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **51,15** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **5,94%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W raporcie z dnia 10 kwietnia 2012 r. nie było uwag w tym zakresie. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **3 207 306,88 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **53,59%**, a roku 2011 w kwocie **3 143 107,92 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **57,72%**, zakup energii – **6,44%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **4,06%** wynagrodzeń osobowych pracowników.



Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **3 168 800 zł**, tj. o **0,82%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **3 752 854,66 zł**, czyli **118,43%** wielkości planowanej i **119,40%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 987 789,24 zł**, czyli **101,42%** wielkości planowanej i o **9,58%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **233 423,70 zł**, czyli **141,47%** planu i o **15,29%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **71 396,00 zł**, tj. **97,80%** wielkości zaplanowanej oraz o **3,11%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **52,97%** i wyniosły jak podano wyżej **1 987 789,24 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **20,54%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników CWKDiM niebędących nauczycielami. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **232 652,11 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **150 180,42 zł** i stanowiły **7,56%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **109 810,00 zł**, stanowiące ich **73,12%**,
- dodatek za wysługę lat – **14 554,00 zł**, tj. **13,25%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **13 292,94 zł**, tj. **14,29%** „ „ nienaucz.
- inne dodatki – **12 523,48 zł**, tj. **8,34%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki motywacyjne – 1 174,30 zł, funkcyjne – 2 444,62 zł, za uciążliwe warunki pracy – 4 247,70 zł, nocne – 2 748,88 zł, za nadgodziny – 2 351,09 zł, za pracę socjalną w środowisku – 250,00 zł, za chorobowe – -1 295,00 zł, dodatek specjalny – 441,00 zł i średnia urlopową – 160,89 zł.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 238,50 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim aż o **16,5%**.

Wynagrodzenia w Centrum oparte były na **regulaminie wynagradzania** z dnia 1 września 2011 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398). Ponadto podstawę wynagrodzeń stanowiła ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami) i rozporządzenie MENiS z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ... (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zmianami). W jednostce obowiązuje **Regulamin premiovania** z dnia 1 września 2011 r. (Zał. nr 5 do regulaminu wynagradzania),

 19

w którym wysokość funduszu premiowego ustalono na poziomie **30%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników niezatrudnionych na podstawie KN.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **233 423,70 zł**, stanowiły **6,22%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **15,29%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **141,47%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 108 660,54 zł, elektrycznej – 41 562,07 zł, gazu – 62 387,55 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **73 684,00 zł** i stanowił **4,06%** wynagrodzeń osobowych Centrum, a w 2012 – **71 396,00 zł** tj. **3,59%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **3,11%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **97,80%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 48,38 etatów, 6 etatów nauczycieli, 3 emeryt. N (3 698,87 zł), 4 emerytów i 1 prac. z niepełnosprawnością, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **73 683,80 zł**. Wykonano go w kwocie **73 684 zł**, tj. **100%**. W 2012 r. dane te wynosiły: 45,15 etatów, 6 etatów nauczycieli, 3 emeryt. N (3 813,53 zł), 4 emerytów i 1 prac. z niepełnosprawnością, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **71 395,53 zł**. Wykonano go w kwocie **71 396,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w CWKDiM na dzień 31.10.2009 r. Stwierdzenie to nie pozwala ocenić dotrzymania warunków, określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości, jakie muszą być spełnione aby inwentaryzację uznać za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **440 935,59**, tj. **11,75%** jej wydatków rocznych.



IX. Miejski Ogród Botaniczny w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 60. jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **273527017.**

Dyrektorem jednostki jest od dnia 1.07.1997 r. Pani Danuta Tarkowska powołana na stanowisko uchwałą nr 236/97 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 25.06.97 r.

Główną księgową od dnia 17.06.1998 r. do 30.06.2012 r. była p. Gabriela Lopata zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Od dnia 1 lipca 2012 r. – Pani Wiesława Adamczyk zatrudniona także w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Ogród Botaniczny na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **14** osób na **13** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął i zakończył z takim zatrudnieniem.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **14** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji zgodnie ze zmianami przepisów prawnych, przy uwzględnieniu aspektów pracy i bieżącej działalności jednostki. Polega ona na śledzeniu zmian w przepisach, ustalaniu punktów wrażliwych i ryzyka w celu zapobiegania ich skutkom, które mogłyby narazić jednostkę na trudności z osiągnięciem założonych celów, czy wykonaniem zadań. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego, gdyż jego wystąpienie w jednostce jest raczej jest mało prawdopodobne.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **981 859,37 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **53,58%**, a roku 2011 w kwocie **939 796,08 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **55,78%**, zakup energii – **15,72%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **2,92%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **959 672 zł**, tj. o **2,11%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **1 030 545,00 zł**, czyli **107,39%** wielkości planowanej i **109,66%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **521 349,84 zł**, czyli **101,04%** wielkości planowanej i o **0,54%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **142 422,15 zł**, czyli **114,03%** planu i o **3,59%** mniej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **15 315,02 zł**, tj. **95,12%** wielkości zaplanowanej oraz tyle samo, co w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).



Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **50,59%** i wyniosły jak podano wyżej **521 349,84 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **44 855,11 zł** i stanowiły **8,60%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **33 190,44 zł**, stanowiące ich **73,99%**,
- dodatek za wysługę lat – **6 208,50 zł**, tj. **18,71%** wynagr. zasadnicz.
- inne dodatki – **5 456,17 zł**, tj. **12,16%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatek funkcyjny, nocny, godziny nadliczbowe, nagroda jubileuszowa i średnia urlopową.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 103,27 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,54%**.

Wynagrodzenia w Ogrodzie Botanicznym oparte są na **regulaminie wynagradzania** z dnia 16.12.2010 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398). Regulamin przewiduje możliwość utworzenia funduszu premiowego w wysokości do **30%** środków na wynagrodzenia zasadnicze. W okresie objętym kontrolą nie wypłacano premii.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **142 422,15 zł**, stanowiły **13,82%** wszystkich wydatków i były niższe od wydatków poprzedniego roku o **3,59%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **114,03%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii elektrycznej – 14 704,20 zł, wydatki na zakup gazu – 123 793,12 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **15 315,00 zł** i stanowił **2,92%** wynagrodzeń osobowych Ogródu, a w 2012 r. **15 315,02 zł** tj. **2,94%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim nie zmienił się (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **95,12%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 14,0 etatów i bez emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **15 315,02 zł**. Wykonano go w kwocie **15 315,00 zł**, tj. **100%**. W 2012 r. dane do wyliczenia odpisu były identyczne, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS



wynosiła: **15 315,02 zł** i w takiej kwocie wykonano go (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Ogrodzie na dzień 31.12.2011 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **60 170,13 zł**, tj. **5,84%** jej wydatków rocznych.

X. Miejski Zakład Kąpielowy w Zabrze, Pl. Krakowski 10, jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **273528258**.

Dyrektorem jest od dnia 1.10.2006 r. Pani Agnieszka Bober zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Obowiązki głównej księgowej od dnia 25.10.2006 r. pełni Pani Małgorzata Piotrowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Zakład Kąpielowy na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **24** osoby na **22,875** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **25** osób na **23,875** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **24** osób zatrudnionych na **22,875** etatach. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **23,604** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,0%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji i jest na bieżąco dostosowywany do zmian zachodzących w jednostce. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **1 863 977,89 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **41,07%**, a roku 2011 w kwocie **2 057 939,74 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **40,09%**, zakup energii – **15,60%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,03%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zwiększono do kwoty **15 272 669 zł**, tj. ponad siedmiokrotnie w stosunku do ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **10 188 833,54 zł**, czyli **66,71%** wielkości planowanej i blisko 5 razy więcej od wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **979 718,25 zł**, czyli **115,26%** wielkości planowanej i o **18,75%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii



(§ 4260) w kwocie **333 271,00 zł**, czyli **134,33%** planu i o **3,81%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **26 546,00 zł**, tj. **106,18%** wielkości zaplanowanej oraz o **6,28%** więcej, niż w 2011 r. (Tabela 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Znaczącą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **9,62%** i wyniosły jak podano wyżej **979 718,25 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **22,10%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników MZK. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **132 471,49 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **70 319,33 zł** i stanowiły **7,18%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **45 232,87 zł**, stanowiące ich **64,32%**,
- dodatek za wysługę lat – **8 087,30 zł**, tj. **17,88%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **9 938,26 zł**, tj. **21,97%** „ „
- inne dodatki – **7 060,90 zł**, tj. **10,04%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, specjalne, za pracę w nocy, nadgodziny i średnia urlopową.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 458,87 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **13,09%**.

Wynagrodzenia w Miejskim Zakładzie Kąpielowym oparte są na **regulaminie wynagradzania** z dnia 15 czerwca 2009 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 3 z dnia 16.03.2011 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w załączniku Nr 1 do Regulaminu wynagradzania **Fundusz premiowy** ustala Regulamin premiowania, będący zał. nr 4 do Regulaminu wynagradzania, na poziomie **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **333 271,00 zł**, stanowiły **3,27%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **3,81%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **134,33%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 209 334,00 zł, elektrycznej – 103 027,00 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **24 978,00 zł** i stanowił **3,03%** wynagrodzeń osobowych MZK, a w 2012 r.

 24

26 546,00 zł tj. **2,71%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **6,28%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **106,18%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 22,48 etatów i 5 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **25 503,15 zł**. Wykonano go w kwocie **24 978,00 zł**, tj. w **97,94%**. W 2012 r. dane te były następujące: 23,604 etatów i 5 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **26 732,72 zł**. Wykonano go w kwocie **26 546,00 zł**, tj. w **99,30%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący sugeruje potrzebę bardziej dokładnego wyliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w MZK na dzień 31.12.2011 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **219 398,56 zł**, tj. **2,15%** jej wydatków rocznych.

XI. Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu, ul. Roosevelta 40A jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **276718433**.

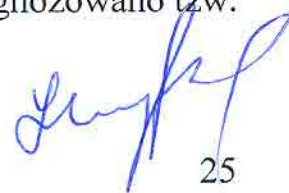
Kierownikiem jednostki – dyrektorem PUP jest od dnia 30.06.2008 r. Pani Alina Nowak.

Obowiązki głównej księgowej od dnia 1.11.2007 r. pełni Pani Katarzyna Woźniak, zatrudniona w PUP na podstawie umowy o pracę od 13.09.99 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, która objęła to stanowisko po przeprowadzonym konkursie i której obowiązki i odpowiedzialność powierzono zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

PUP na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **73** osoby na **70,5** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **73** osób na **70,25** etatach, by do 15 grudnia 2012 roku zwiększyć je do **74** osób zatrudnionych na **70,5** etatach.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **70,18** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **3,36%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. Systematycznie analizowany jest stan zaawansowania realizacji poszczególnych działań i ich zgodność ze sformułowanymi celami. W ubiegłorocznym raporcie nie było uwag dotyczących tych zagadnień. W wyniku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.



Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **3 360 610,91 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **73,67%**, a roku 2011 w kwocie **3 774 735,96 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **72,27%**, zakup energii – **1,84%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **2,99%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **3 750 000 zł**, tj. o **0,66%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **3 820 000,00 zł**, czyli **101,87%** wielkości planowanej i **101,20%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **2 777 240,20 zł**, czyli **102,26%** wielkości planowanej i o **1,81%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **72 510,47 zł**, czyli **86,32%** planu i o **4,67%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **78 959,85 zł**, tj. **86,58%** wielkości zaplanowanej oraz o **3,30%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **72,70%** i wyniosły jak podano wyżej **2 777 240,20 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **27,02%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników PUP. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **507 351,18 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **239 861,79 zł** i stanowiły **8,64%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **154 359,46 zł**, stanowiące ich **64,35%**,
- dodatek za wysługę lat – **19 544,50 zł**, tj. **12,66%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **47 626,16 zł**, tj. **30,85%** „ „
- inne dodatki – **18 331,67 zł**, tj. **7,64%** wynagr. październik.

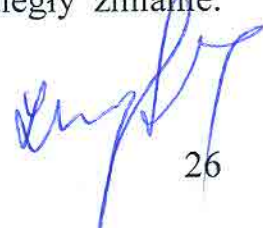
Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne – **7 325,00 zł** i dodatki finansowane z Funduszu Pracy – **11 006,67 zł**.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 297,76 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **5,35%**.

Wynagrodzenia w PUP-ie oparte były na **regulaminie wynagradzania** z dnia 1.05.2009 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Regulamin premiowania i regulamin nagród, wprowadzone zarządzeniem dyrektora nr 10/2007 z dnia 15 października 2007 r. nie uległy zmianie.



Ustalono w nich **fundusz premiowy** w wysokości **30%** środków na wynagrodzenia zasadnicze pracowników.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **72 510,47 zł**, stanowiły **1,90%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **4,67%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **86,32%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 27 409,73 zł, elektrycznej – 41 330,70 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki (3 770,04 zł).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **81 651,56 zł** i stanowił **2,99%** wynagrodzeń osobowych PUP, a w 2012 r. **78 959,85 zł** tj. **2,84%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalał o **3,30%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **86,58%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 72,62 etatów, 9 emerytów objętych opieką socjalną i 3 pracowników niepełnosprawnych, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **81 629,04 zł**. Wykonano go w kwocie **81 651,56 zł**, tj. w **100,03%**. Kwotę **22,52 zł** zwrócono do UM po ubiegłorocznej kontroli. W 2012 r. dane te były następujące: 70,18 etatów, 9 emerytów objętych opieką socjalną i 3 pracowników niepełnosprawnych, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **78 959,85 zł** i w takiej kwocie wykonano go (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w PUP w dniach od 2.11.2010 r. do 14.01.2011 r. W odpowiedzi na to pytanie należy podać bardziej szczegółowe dane, wymagane art. 26 ustawy o rachunkowości, aby można było uznać inwentaryzację za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

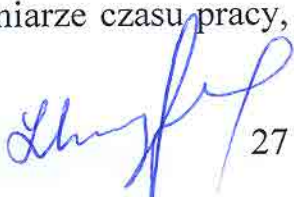
Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **778 546,66 zł**, tj. **20,38%** jej wydatków rocznych.

XII. Straż Miejska w Zabrze, ul. Stalmacha 9 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **276960128**.

Od 1 marca 2007 r. komendantem jest Pan Jarosław Rajda.

Główną księgową od dnia 1.01.2001 r. jest Pani Wiesława Dąbrowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,



27

której obowiązki i odpowiedzialność powierzono zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Straż na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **61** osób na **60,5** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z zatrudnieniem **58** osób na **57,5** etatach, by do 15 grudnia 2011 r. zwiększyć je do **66** osób zatrudnionych na **65,5** etatach.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **60,67** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyło się o **3,44%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega stałej ewaluacji. Zwrócono uwagę na prawidłowe naliczanie ZFŚS. Instrukcję kancelaryjną wysłano do zatwierdzenia Dyrektorowi Archiwum Państwowego w dniu 15 maja 2012 r.

W wyniku identyfikacji ryzyka zdiagnozowano ryzyka wysokie w następujących obszarach: 1/ Działania podejmowane przez strażników w terenie – niebezpieczeństwo przekroczenia uprawnień lub niedopełnienia obowiązków służbowych. Częsta kontrola funkcjonalna tych działań oraz doraźne kontrole instytucjonalne mogą ograniczyć skutki tego ryzyka. 2/ Częste zmiany przepisów i związane z nim działania niezgodne z prawem. Stałe śledzenie zmian, szkolenia i sprawdziany. 3/ Ryzyko przekroczenia dyscypliny budżetowej w zakresie świadczeń pracowniczych i płatności zobowiązań. Właściwe planowanie wydatków i systematyczna kontrola funkcjonalna realizacji budżetu. 4/ Absencja chorobowa – profilaktyka, szczepienia ochronne i stosowanie motywacyjnego systemu finansowego. 5/ Ryzyko niewłaściwej eksploatacji pojazdów oraz wypadków i kolizji. Wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za transport oraz kontrola funkcjonalna pracy kierowców.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **4 187 320,00 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,86%**, a roku 2011 w kwocie **4 207 510,65 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **64,23%**, zakup energii – **0,84%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **2,54%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **4 165 000 zł**, tj. o **1,01%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **4 181 208,14 zł**, czyli **100,39%** wielkości planowanej i **99,37%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **2 651 290,91 zł**, czyli **95,87%** wielkości planowanej i o **1,90%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **35 984,47 zł**, czyli **86,09%** planu i o **1,52%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **66 365,09 zł**, tj. **86,19%** wielkości zaplanowanej oraz o **3,32%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **63,41%** i wyniosły jak podano wyżej **2 651 290,91 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo –



11,52% wynagrodzeń zasadniczych pracowników Straży Miejskiej. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **218 550,00 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **261 211,99 zł** i stanowiły **9,85%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Szły się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **164 039,61 zł**, stanowiące ich **62,80%**,
- dodatek za wysługę lat – **20 398,00 zł**, tj. **12,43%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **63 900,00 zł**, tj. **38,95%** „ „
- inne dodatki – **12 874,38 zł**, tj. **4,93%** wynagr. październik.

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne – 3 300,00 zł, specjalne – 1600,00 zł, dodatki nocne – 5 199,05 zł oraz wynagrodzenia chorobowe – 2 775,33 zł.

Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

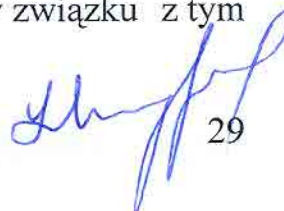
Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 641,68 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,59%**.

Wynagrodzenia w Straży oparte są na **regulaminie wynagradzania** wprowadzonym zarządzeniem nr 07/2012 z dnia 17 lutego 2012 r. opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zmianami) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zmianami). Omawiany regulamin ustala **fundusz premiowy** w wysokości **30%** środków na wynagrodzenia zasadnicze pracowników.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **35 984,47 zł**, stanowiły **0,86%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **1,52%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **86,09%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii elektrycznej – 11 301,62 zł, wydatki na zakup gazu – 23 369,47 zł, a pozostałe, to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **68 645,00 zł** i stanowił **2,54%** wynagrodzeń osobowych SM, a w 2012 r. **66 365,09 zł** tj. **2,50%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalał o **3,32%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **86,19%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 62,83 etatów, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **68 731,62 zł**. Wykonano go w kwocie **68 645,00 zł**, tj. w **99,87%**. W 2012 r. dane te były następujące: 60,67 etatów, a w związku z tym



prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **66 368,73 zł**. Wykonano go w kwocie **66 365,09 zł**, tj. **99,99%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Straży na dzień 30.12.2009 r. (A dlaczego nie ostatni dzień roku obrotowego?). W odpowiedzi na to pytanie należy podać bardziej szczegółowe dane, wymagane art. 26 ustawy o rachunkowości, aby można było uznać inwentaryzację za dokonaną. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **482 227,08 zł**, tj. **11,53%** jej wydatków rocznych.

XIII. Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami w Zabrze, ul. Targowa 2 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **240235355**.

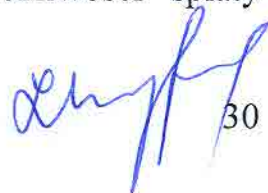
Dyrektorem jednostki jest od 1.05.2009 r. Pan Tomasz Saternus – umowa o pracę.

Obowiązki głównej księgowej od dnia 1.01.2010 r. pełni Pani Halina Milewska na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu.

Jednostka na dzień 15 w grudnia 2011 r. zatrudniała **133** osób na **131,73** etatach. Rok kontrolowany rozpoczęła z zatrudnieniem **134** osób na **132,73** etatach, by do 15 grudnia 2012 r. zwiększyć je do **135** osób na **133,48** etatach i 4 osoby na 4 etatach refundowanych.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **131,62** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim zatrudnienie zmalało o **0,66%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W 2012 r. został poddany samoocenie przez pracowników pełniących funkcje kierownicze. Dokonano jej w formie pisemnego kwestionariusza. Zgodnie z zaleceniami kontrolujących zawartymi w raporcie z dnia 10.04.2012 r. przygotowano projekt nowego *Regulaminu wynagradzania pracowników JOFGN*. Obecnie trwają konsultacje z organizacją związkową działającą na terenie zakładu. Progi funduszu premiowego ustalono w projekcie na poziomie 30% planowanych w danym roku środków na wynagrodzenia zasadnicze pracowników. W jednostce zdiagnozowano następujące ryzyka wysokie: 1/ Spadek wskaźnika ściągальności dochodów z tytułu użytkowania lokali komunalnych – w celu ograniczenia jego skutków wprowadzono szereg nowych procedur windykacyjnych, zasad udzielania ulg dłużnikom i możliwości spłaty



30

zadłużeń w formie zamiennego świadczenia rzeczowego. 2/ Negatywny wizerunek dworca kolejowego. Poprawę estetyki dworca zapewnią prowadzone prace instalacyjne, tynkarskie, malarskie oraz porządkowe. 3/ Zagrożenia wynikające ze złego stanu technicznego zasobu komunalnego – prowadzone są na bieżąco remonty zapewniające bezpieczeństwo mieszkańców i poprawę stanu technicznego budynków i dróg dojazdowych oraz terenów zielonych. 4/ Niezadowalający stan obiektów sportowych – także remonty w miarę potrzeb. 5/ Trudności w obsłudze informatycznej z powodu wyeksploatowanego sprzętu i braku klimatyzacji w serwerowni – zakupiono nowy sprzęt (terminale, komputery i drukarki oraz klimatyzację automatyczną). 6/ Problemy z profesjonalną obsługą najemców-dłużników – podpisano umowę na zakup i wdrożenie modułu Windykacja.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **45 496 811,97 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **10,31%**, a roku 2011 w kwocie **42 650 563,86 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **10,94%**, zakup energii – **22,89%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,11%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **41 903 000 zł**, tj. o **1,75%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **46 034 512,82 zł**, czyli **109,86%** wielkości planowanej i **107,93%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **4 662 521,70 zł**, czyli **100,48%** wielkości planowanej i o **0,04%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **10 524 869,54 zł**, czyli **101,19%** planu i o **7,79%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **143 983,07 zł**, tj. **104,26%** wielkości zaplanowanej oraz o **0,79%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

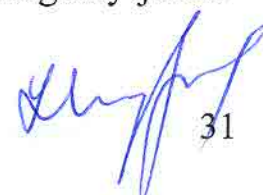
Znaczącą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010), które w 2012 r. stanowiły ich **10,13%** i wyniosły jak podano wyżej **4 662 521,70 zł**. **Fundusz premiowy** w 2012 r. realizowano prawidłowo – **7,20%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników JOFGN. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **253 581,00 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **415 362,06 zł** i stanowiły **8,91%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Składały się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze – **291 432,67 zł**, stanowiące ich **70,16%**,
- dodatek za wysługę lat – **41 667,95 zł**, tj. **14,30%** wynagr. zasadnicz.
- premia – **0,00 zł**, tj. **0,00%** „ „
- nagrody – **63 560,00 zł**, tj. **15,30%** wynagr. październik.
- inne dodatki – **18 701,44 zł**, tj. **4,50%** „ „

Na inne dodatki złożyły się: dodatki funkcyjne, specjalne i nagrody jubileuszowe.



Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **2 952,01 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,63%**.

Wynagrodzenia w Jednostce oparte są nadal na *Regulaminie wynagradzania* wprowadzonym zarządzeniem dyrektora Nr JOFGN.0161.ZD-60/09 z dnia 27.08.2009 roku, opracowanym na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **10 524 869,54 zł**, stanowiły **22,86%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **7,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **101,19%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 469 571,15 zł, energii elektrycznej – 888 228,96 zł, wydatki na zakup gazu – 635 738,34 zł, zaliczki WM – 6 608 151, 29 zł oraz wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **145 128,16 zł** i stanowił **2,68%** wynagrodzeń osobowych JOFGN, a w 2012 roku **143 983,07 zł** tj. **3,09%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalał o **0,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **104,26%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 132,5 etatów i 1 emeryt objęty opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **145 128,05 zł**. Wykonano go w kwocie **145 128,16 zł**, tj. w **100%**. W 2012 r. dane te były następujące: 131,62 etatów i także 1 emeryt, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **144 165,39 zł**. Wykonano go w kwocie **143 983,07 zł**, tj. **99,87%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Jednostce w dniach 1-15.11.2011 r. wg stanu na dzień 31.10.2011 r. (A dlaczego nie ostatni dzień roku obrotowego?). W odpowiedzi na to pytanie należy podać bardziej szczegółowe dane, wymagane art. 26 ustawy o rachunkowości, aby można było uznać inwentaryzację za dokonaną. Obiekty jednostki są terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **812 926,13 zł**, tj. **1,77%** jej wydatków rocznych.

XIV. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Zabrzu, ul. Stalmacha 22 jest jednostką budżetową finansowaną z środków BP.

Numer statystyczny – **273072367**.

Od 1 sierpnia 1993 r. komendantem jest Pan Jacek Kycia.

Główną księgową od dnia 1.11.2000 r. jest Pani Benedykta Kozieł zatrudniona jako funkcjonariusz straży pożarnej w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Straż Pożarna na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniała **105** osób na **105** etatach, z których **4** na etacie służby cywilnej. Rok objęty kontrolą rozpoczęła z takim właśnie zatrudnieniem, by do dnia 15 grudnia 2012 r. zmniejszyć je do **103** osób na **103** etatach, przy **3** etatach służby cywilnej. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **102,33** etatów i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosło o **0,32%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. W ubiegłorocznym raporcie nie było uwag dotyczących tego zagadnienia. W toku identyfikacji ryzyka nie zdiagnozowano tzw. ryzyka wysokiego.

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **6 661 624,34 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,79%** (**63,51%** funkcjonariusze i **2,28%** sł. cywilna), a roku 2011 w kwocie **6 913 993,54 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **62,69%** (**60,48%** funkcjonar. i **2,21%** sł. cywilna). zakup energii – **1,93%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **3,58%** wynagrodzeń osobowych pracowników służby cywilnej.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **6 327 000 zł**, tj. o **8,49%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **7 248 238,74 zł**, czyli **114,56%** wielkości planowanej i **104,83%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4020 i 4050) wykonano w kwocie **4 492 369,13 zł**, czyli **99,59%** wielkości planowanej i o **3,65%** więcej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **131 097,05 zł**, czyli **99,32%** planu i o **1,83%** mniej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **4 736,71 zł**, tj. **90,40%** wielkości zaplanowanej oraz o **13,40%** mniej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4050 i 4020), które w 2012 r. stanowiły ich **61,98%** i wyniosły jak podano wyżej **4 492 369,13 zł**, z czego **4 360 706,27 zł** (**60,16%**) uposażenia funkcjonariuszy i **131 662,86 zł** (**1,82%**) wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **374 676,99 zł**, z czego **364 946,87 zł** złotych uposażenia funkcjonariuszy, a **9 730,12 zł** wynagrodzenia korpusu

 33

służby cywilnej, i stanowiły **8,34%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Na wynagrodzenia funkcjonariuszy składały się:

- wynagrodz. zasadnicze w kwocie **202 590,00 zł**, stanowiące ich **55,51%**,
- dodatek za wysługę lat – **33 543,87 zł**, tj. **16,56%** wynagr. zasadnicz.
- dodatek za stopień – **50 720,00 zł**, tj. **19,90%** „ pałdziernik.
- dodatek słułbowy – **66 995,00 zł**, tj. **18,36%** „ „
- dodatek motywacyjny – **11 098,00 zł**, tj. **3,04%** „ „

Na wynagrodzenia słułby cywilnej składały się:

- wynagrodz. zasadnicze w kwocie **6 912,60 zł**, stanowiące ich **71,04%**,
- dodatek za wysługę lat – **1 382,52 zł**, tj. **20,00%** wynagr. zasadnicz.
- dodatek zadaniowy – **1 000,00 zł**, tj. **10,28%** wynagr. pałdziernik.
- inne należności – **435,00 zł**, tj. **4,47%** „ „

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **3 658,40 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,31%**.

Podstawę prawną wynagrodzeń Strałży Połzarnej stanowiły w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Strałży Połzarnej (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 68 ze zmianami),
- rozporządzenie MSWiA z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Strałży Połzarnej (Dz. U. Nr 37, poz. 212 ze zmianami),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o słułbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zmianami),
- rozporządzenie Prezesa RM z dnia 16 stycznia 2007 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni słułbowych urzędników słułby cywilnej, mnołników do ustalania wynagrodzenia oraz szczególowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu słułby cywilnej (Dz. U. Nr 12, poz. 79 ze zmianami).

Kontrolujący nie wnoszą żadnych uwag do kontrolowanych wynagrodzeń.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **131 097,05 zł**, stanowiły **1,81%** wszystkich wydatków i były niższe od wydatków poprzedniego roku o **1,83%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **99,32%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii elektrycznej – 52 113,40 zł, wydatki na zakup gazu – 72 204,90 zł, a pozostałe (6 778,75 zł), to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **5 469,64 zł** i stanowił **3,58%** wynagrodzeń osobowych PSP, a w 2012 roku **4 736,71 zł** tj. **3,60%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem



poprzednim zmalał o **13,4%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **90,4%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 4 etaty i 6 emerytów objętych opieką socjalną, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **5 469,64 zł** i w takiej kwocie wykonano go. W 2012 r. dane te były następujące: 3,33 etaty i 6 emerytów, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **4 736,71** złotych. Wykonanie identyczne (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w PSP w 2009 r. W odpowiedzi na to pytanie należy podać bardziej szczegółowe dane, wymagane art. 26 ustawy o rachunkowości, aby można było uznać inwentaryzację za dokonaną. Obiekty jednostki są terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w w/w jednostce objęto kwotę **379 413,70 zł**, tj. **5,23%** jej wydatków rocznych.

XV. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zabrzu, ul. Piastowska 10 jest jednostką budżetową finansowaną ze środków budżetowych Wojewody.

Numer statystyczny – **276290159**.

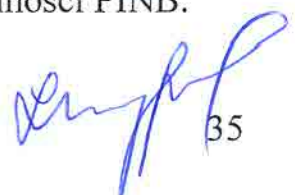
Jednostką kieruje od dnia 15.10.2002 r. Pani Krystyna Mika – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołana na stanowisko przez Prezydenta Miasta Zabrze pismem nr Or.I/Os/M/02 z dnia 14.10.2002 r.

Obowiązki głównej księgowej od dnia 1.06.2003 r. pełni p. Aida Sawko, zatrudniona w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Inspektorat na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **8** osób na **7,0** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął i zakończył z takim samym zatrudnieniem.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **7,0** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **4,95%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

System kontroli zarządczej podlega stałej ewaluacji. W ubiegłorocznym raporcie nie było uwag w tym zakresie. Opracowana w jednostce polityka zarządzania ryzykiem ma na celu maksymalne ograniczenie zidentyfikowanego ryzyka aby przyczynić się do bardziej efektywnego i racjonalnego osiągania celów. Ryzyko wysokie byłoby szczególnie monitorowane, gdyż stanowić by mogło poważne zagrożenie dla kluczowej działalności PINB.



35

Plan finansowy 2010 roku wykonano w kwocie **518 791,66 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,08%** (**21,47%** pracownicy i **47,61%** członkowie korpusu sł. cywilnej), a roku 2011 w kwocie **576 994,46 zł**, w którym wynagrodzenia stanowiły **70,19%** (**23,33%** pracownicy i **46,86%** sł. cywilna). zakup energii – **1,91%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS – **1,8%** wynagrodzeń osobowych pracowników.

Planowane wydatki 2012 r. zmniejszono do kwoty **557 900 zł**, tj. o **3,31%** ubiegłorocznego wykonania. Wykonano je w kwocie **586 739,82 zł**, czyli **105,17%** wielkości planowanej i **101,69%** wykonania roku poprzedniego. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010 i 4020) wykonano w kwocie **393 307,98 zł**, czyli **100,85%** wielkości planowanej i o **2,89%** mniej, niż w 2011 r. Zakup energii (§ 4260) w kwocie **13 006,84 zł**, czyli **162,59%** planu i o **18,06%** więcej, niż w roku poprzednim, a odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie **7 658,00 zł**, tj. **79,77%** wielkości zaplanowanej oraz o **5,0%** więcej, niż w 2011 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 5).

Największą pozycją wydatków były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (§ 4010 i 4020), które w 2012 r. stanowiły ich **67,03%** i wyniosły jak podano wyżej **393 307,98 zł**, z czego **116 874,90 zł** (**19,92%**) wynagrodzenia pracowników i **276 433,08 zł** (**47,11%**) wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej.

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za m-c październik 2012 r.**, które wyniosły **38 807,14 zł**, z czego **8 967,00 zł** wynagrodzenia pracowników (§ 4010), a **29 840,14 zł** wynagrodzenia korpusu służby cywilnej (§ 4020), i stanowiły **9,87%** całorocznych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Szczegółowej kontroli poddano **wynagrodzenia osobowe pracowników za kwiecień 2011 r.**, które wynosiły **35 593,28 zł**, z czego **8 967,00 zł** wynagrodzenia pracowników, a **26 626,28 zł** wynagrodzenia korpusu służby cywilnej, i stanowiły **8,79%** całorocznych wynagrodzeń.

Na wynagrodzenia te składały się:

- wynagrodz. zasadnicze w kwocie **22 747,83 zł**, stanowiące ich **58,62%**,
- dodatek za wysługę lat – **2 496,16 zł**, tj. **10,97%** wynagr. zasadnicz.
- dodatek funkcyjny – **1 125,00 zł**, tj. **2,90 %** „ październik.
- dodatek specjalny – **2 298,00 zł**, tj. **5,92%** „ „
- nagrody – **9 000,00 zł**, tj. **23,19%** „ „
- wynagr. chorobowe – **1 140,15 zł**, tj. **2,94%** „ „

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanej jednostce w 2012 r. wynosiło **4 682,24 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **7,47%**.

Wynagrodzenia w Inspektoracie oparte były na:

- rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji



36

- zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalenia wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. Nr 221, poz. 1630 ze zm.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. Nr 27, poz. 134).

Do kontrolowanych wynagrodzeń uwag nie wnosi się.

Wydatki na zakup energii w jednostce w 2012 r. (§ 4260) wyniosły **13 006,84 zł**, stanowiły **2,22%** wszystkich wydatków i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **18,06%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **162,59%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Złożyły się na nią: wydatki na zakup energii cieplnej – 9 655,70 zł, elektrycznej – 2 965,19 zł, a pozostałe to wydatki na wodę i ścieki.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł **7 293,00 zł** i stanowił **1,80%** wynagrodzeń osobowych PINB, a w 2012 roku **7 658,00 zł** tj. **1,95%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **5,0%** (Tabela 2 – Zał. nr 4) i wyniósł **79,77%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Średnioroczne zatrudnienie uprawnionych do ZFŚS w 2011 r. wynosiło 6,67 etatów, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła: **7 296,51 zł**. Wykonano go w kwocie **7 293,00 zł**, tj. **99,95%**. W 2012 r. zatrudnienie wzrosło do 7 etatów, a w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **7 657,51 zł**. Wykonano go w kwocie **7 658,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w PINB na dzień 31.12.2011 r. Obiekty jednostki są terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedmiotową kontrolą w w/wym. jednostce objęto kwotę **46 465,14 zł**, tj. **7,92%** jej wydatków rocznych.



XVI. Uwagi i wnioski

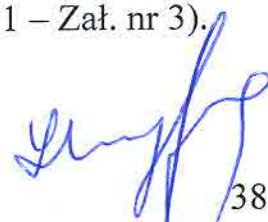
Raport z niniejszej kontroli dotyczy wszystkich, poza instytucjami kultury, ZOZ-ami i placówkami oświatowymi, trzynastu jednostek organizacyjnych Gminy, z których w osiem nadzoruje bezpośrednio, bądź pośrednio Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej (ZPS), a dwie Wydział Infrastruktury Komunalnej (IK). Niniejsze ustalenia dotyczą także dwu jednostek sektora finansów publicznych administracji rządowej. Z raportu wynika, że kontrolowane zagadnienia, podobnie jak w roku poprzednim, nie budzą zastrzeżeń. Kontrolujący przypomina, że zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, od 1 stycznia 2010 r. kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W praktyce kontrolowanych jednostek organizacyjnych realizacja tego wymogu ustawy przedstawia się dobrze.

Wszystkie jednostki wprowadziły prawidłowo systemy kontroli zarządczej, które podlegają permanentnej ewaluacji. Identyfikacja ryzyka związanego z osiaganiem celów i zadań prowadzona jest zgodnie z instrukcjami zarządzania ryzykiem. Uwagi zawarte w ubiegłorocznym raporcie realizowano na bieżąco. W wyniku identyfikacji ryzyka większość jednostek nie zdiagnozowała tzw. ryzyka wysokiego – maksymalnego. Te, które zidentyfikowały je, opisały podjęte działania w ramach reakcji na ryzyko.

Zastrzeżeń kontrolującego nie budzi także terminowość dokonywania inwentaryzacji środków trwałych w kontrolowanych jednostkach budżetowych. Uwagi dotyczą jedynie nieścisłości w przedstawianiu jej, co wykazano przy omawianiu każdej z jednostek. Należy pamiętać, że w odpowiedzi na pytanie o termin ostatniej inwentaryzacji, należy podać przesłanki wymagane w art. 26 ustawy o rachunkowości, tzn. kiedy przeprowadzono spis z natury, na jaki dzień przyjęto rozliczenie i kiedy go dokonano (data protokołu rozliczenia i data jego zatwierdzenia).

- A. W kontrolowanych jednostkach organizacyjnych Gminy na dzień 15 stycznia 2012 r. zatrudnienie wynosiło **870,46** etatów, a na dzień 15 grudnia 2012 r. – **894,99** etatów. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS odpowiednio: **573,10** i **589,64** etatów, a w nadzorowanych przez IK: **36,88** i **35,88** etatów (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. we wszystkich jednostkach wynosiło **884,68** etatów, z tego w nadzorowanych przez ZPS – **584,61**, a w nadzorowanych przez IK – **37,60** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,13%**, przy czym w jednostkach ZPS wzrosło o **0,55%**, a w jednostkach nadzorowanych przez IK o **3,08%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).



Wydatki kontrolowanych jednostek w 2012 r. wyniosły **128 699 328,18 zł** i stanowiły **110,54%** ubiegłorocznego wykonania. W tym wydatki jednostek nadzorowanych przez ZPS – **73 444 228,68zł**, stanowiące **102,24%** ubiegłorocznego wykonania, a nadzorowanych przez IK – **11 219 378,54 zł** – **374,26%** wykonania roku 2010 (Tabela 2 – Zał. nr 4). W w/w kwotach znajdują się środki inwestycyjne MZK. Wydatki powyższe stanowiły **103,89%** wielkości wstępnie planowanych, przy czym w jednostkach ZPS – **108,88%**, a w jednostkach IK – **69,12%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowanych jednostek wynosiły **31 497 166,83 zł**, rosnąc w porównaniu z rokiem 2011 o **1,85%**. W kwocie tej **19 905 045,93 zł** (wzrost o **2,18%**) to wynagrodzenia w jednostkach nadzorowanych przez ZPS, a **1 501 068,09 zł** (wzrost o **11,25%**) to wynagrodzenia w jednostkach IK (Tabela 2 – Zał. nr 4). Wynagrodzenia osobowe stanowiły **22,71%**, a bez MOPR i JOFGN – **44,57%** wszystkich wydatków. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS – **27,10%**, a bez MOPR – **54,39%** całości wydatków. W jednostkach nadzorowanych przez IK – **13,38%** z czego w MZK – **9,62%**, a w MOB – **50,59%** wszystkich wydatków. W porównaniu z wielkościami wstępnie planowanymi wynagrodzenia osobowe kontrolowanych jednostek wzrosły o **1,48%**, w jednostkach nadzorowanych przez ZPS o **1,81%**, a w jednostkach IK o **9,89%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Październikowe wynagrodzenia osobowe pracowników poddane kontroli wynosiły **2 678 045,33 zł** i stanowiły **8,50%** całości wynagrodzeń osobowych. W jednostkach ZPS odpowiednio: **1 646 435,05 zł** i **8,27%**, a w jednostkach IK: **115 174,44 zł** i **7,67%** (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Wynagrodzenia zasadnicze stanowiły ich **70,79%**, przy czym w jednostkach ZPS – **73,35%**, a w jednostkach IK – **68,09%**.

Dodatek za wysługę lat odpowiednio: – **14,02%**, **14,06%** i **18,23%** wynagrodzeń zasadniczych,

Premie odpowiednio: – **11,26%**, **7,62%** i **12,67%** tych wynagrodzeń,

Nagrody: – **3,02%**, **1,04%**, i **0,00%** wynagrodzeń październikowych,

Inne dodatki: – **8,41%**, **9,89%** i **10,87%** kwietniowych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanych jednostkach w 2012 r. wynosiło **2 966,90 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem 2011 o **1,98%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS – **2 837,38 zł** i wzrosło o **1,62%**, a w jednostkach IK – **3 326,48 zł** przy wzroście o **7,93%**, z czego w MZK o **13,09%**. Najniższe – **2 462,60 zł** zanotowano w Żłobku i w DPS-ach, a najwyższe – **3 641,68 zł** w Straży Miejsk., oraz w MZK, PUP i CWKDiM. Do kontrolowanych wynagrodzeń nie było zastrzeżeń.

Wydatki na zakup energii w kontrolowanych jednostkach za 2012 r. (§ 4260) wyniosły **12 442 831,42 zł**, stanowiły **8,97%** wszystkich wydatków

 39

i były wyższe od wydatków poprzedniego roku o **7,70%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **102,48%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wydatki te wyniosły **1 333 773,79 zł**, stanowiły **1,82%** wszystkich wydatków, były wyższe od wydatków 2011 r. o **9,71%**, a od wielkości planowanej na ten cel o **7,48%**. W jednostkach IK – 475 693,19 zł, a przedstawione odsetki kształtowały się odpowiednio: **4,24%**, o **1,48%** i o **27,53%** (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 3 i 4).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kontrolowanych jednostkach stanowił **3,21%** wynagrodzeń osobowych pracowników tych jednostek i wyniósł **1 010 365,79 zł**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS odpowiednio: **3,41%** - **679 196,76 zł**, a w jednostkach IK: **2,79%** - **41 861,02 zł**. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **0,30%** przy czym w jednostkach ZPS wzrósł o **0,22%**, a w jednostkach IK wzrósł o **3,89%** (Tabela 2 – Zał. nr 4). W odniesieniu do wielkości planowanych odpis na ZFŚS zmniejszył się o **6,48%**, w jednostkach ZPS wzrósł o **7,24%**, a w jednostkach IK wzrósł o **1,85%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Kontrolujący w trzech jednostkach, opisanych w poprzednich rozdziałach, miał uwagi do naliczania ZFŚS.

Przedmiotową kontrolą w jednostkach organizacyjnych Gminy objęto kwotę **6 097 477,62 zł**, tj. **4,40%** ich wydatków rocznych. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS objęto kontrolą kwotę **3 744 209,06 zł** stanowiącą **5,10%** ich wydatków, a w jednostkach IK – **279 568,69 zł**, tj. **2,49%** wszystkich wydatków rocznych.

- B. W jednostkach nadzorowanych przez Prezydenta Miasta na dzień 15 stycznia 2012 r. zatrudnienie wynosiło **112,0** etatów, a na dzień 15 grudnia 2012 r. – **110,0** etatów.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło **109,33** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **0,61%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wydatki kontrolowanych jednostek w 2012 r. wyniosły **7 834 978,56 zł** i stanowiły **104,59%** ubiegłorocznego wykonania (Tabela 2 – Zał. nr 4) oraz **113,80%** wielkości wstępnie planowanych (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowanych jednostek wyniosły **4 885 677,11 zł**, rosnąc w porównaniu z rokiem 2011 o **3,09%** (Tabela 2 – Zał. nr 4). Stanowiły one **62,36%** wszystkich wydatków. W porównaniu do wielkości wstępnie planowanych wynagrodzenia osobowe kontrolowanych jednostek zmalały o **0,31%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Październikowe wynagrodzenia osobowe pracowników w 2012 r. poddane kontroli wyniosły **413 484,13 zł** i stanowiły **8,46%** całości wynagrodzeń osobowych. Wynagrodzenia zasadnicze stanowiły ich **56,17%**, dodatek za



40

wysługę lat – **16,11%** wynagrodzeń zasadniczych, nagrody – **2,18%** październikowych wynagrodzeń, a inne dodatki – **32,60%** tych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 7). Kontrolujący nie miał uwag do kontrolowanych wynagrodzeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto w kontrolowanych jednostkach w 2012 r. wynosiło **3 723,95 zł** i wzrosło w porównaniu do roku 2011 o **2,47%**.

Wydatki na zakup energii w kontrolowanych jednostkach za 2012 r. (§ 4260) wyniosły **144 103,89 zł**, stanowiły **1,84%** wszystkich wydatków i były niższe od wydatków poprzedniego roku o **0,31%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a kwotę planowaną wstępnie na ten cel wykonano w **102,93%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kontrolowanych jednostkach stanowił **0,25%** wynagrodzeń osobowych pracowników tych jednostek i wyniósł **12 394,71 zł**. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **2,88%** (Tabela 2 – Zał. nr 4). W odniesieniu do wielkości planowanych odpis na ZFŚS zmniejszył się o **16,48%** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Kontrolujący nie miał uwagi do naliczania ZFŚS.

Przedmiotową kontrolą w jednostkach nadzorowanych przez Prezydenta Miasta objęto kwotę **425 878,84 zł**, tj. **5,44%** ich wydatków rocznych.

Te jednostki, którym wykazano jakiegokolwiek nieprawidłowości, powinny odnieść się do nich w wyjaśnieniach pisemnych do niniejszego raportu i w terminie do dnia 22 kwietnia 2013 r. dostarczyć je do Biura Kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Raport z kontroli składa się z 42 kart. Jego integralną część stanowi 7 załączników na 20 kartach (21 stronach).

Kierownik każdej kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli prawie zgłoszenia w terminie 7 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym raporcie.

Raport z kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnianie informacji w nim zawartych następuje z zachowaniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o tajemnicy skarbowej i ustawy o dostępie do informacji publicznej.



Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz raportu (wyciąg dot. każdej oddzielnie jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolujący:

Główny Specjalista


mgr Zbigniew Fruk

Zabrze, dnia 29 marca 2013 r.