

**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.

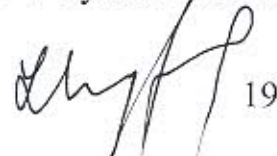
Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **24** osoby na **22,625** etatach i do 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach wzrosło do 24 osób zatrudnionych na 23,375 etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **23,35** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,43%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym działania podjęte w celu realizowania zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Określono misję i cele Domu Dziecka. Wprowadzono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, przestrzegając jej standardów w n/w obszarach:

- Środowisko wewnętrzne (struktura organizacyjna, ustalony zakres obowiązków, uprawnień, kwalifikacji i odpowiedzialności pracowników, delegowanie obowiązków, przestrzeganie wartości etycznych, okresowa ocena pracowników);
- Zarządzanie ryzykiem (identyfikacja, analiza i reakcja na ryzyko);
- Mechanizmy kontroli (procedury, zarządzenia, instrukcje, harmonogramy pracy, bezpieczeństwo danych, archiwizacja, ochrona zasobów, doraźne kontrole mienia, weryfikacja operacji gospodarczo-finansowych, sprawozdawczość budżetowa i finansowa, nadzór);
- Informacja i komunikacja (dostęp do informacji, odpowiedni system przepływu informacji w poziomie i w pionie, dostęp do kanałów komunikacji zewnętrznej);
- Monitorowanie i ocena (bieżąca weryfikacja stanu działalności, ocena pracy zatrudnionych, okresowe kontrole obszarów wrażliwych, samoocena, kontrole zewnętrzne).

W/w obszary kontroli zarządczej są w jednostce dokumentowane. Do ankiety dołączono: *Kwestionariusz identyfikacji ryzyka*, *Rejestr ryzyka* oraz *Analizę ryzyka*. Dokumenty te nie mają jednak dat i trudno ustalić, którego roku dotyczą.

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań jednostki jest możliwość zerwania kontaktów wychowanków



19



W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **1 335 951,63 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **59,49%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **1 408 655,67 zł**, w tym wynagrodzenia **58,27%**, zakup materiałów i wyposażenia – **3,95%**, zakup usług pozostałych – **5,08%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **4,28%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **56,20%** i wyniosły **819 253,26 zł**. (Tabela 6 – Zał. nr 9). Fundusz premiowy w 2013 r. realizowano prawidłowo – **20,86%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników Domu Dziecka niebędących nauczycielami. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **86 119,17 zł**. Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **66 726,28 zł**, tj. **8,14%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

- wynagrodzenia zasadnicze	46 500,50 zł	- 69,69%	czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat	5 891,06 zł	- 12,67%	wynagrodzeń zasadniczych,
- premia	6 593,70 zł	- 18,85%	„ „ nie- będących nauczycielami,
- inne dodatki	14 694,94 zł	- 22,02%	czerwcowych wynagrodzeń,

20



w tym: dodatki motywacyjne (1 352,85 zł), funkcyjne (1 781,42 zł), za trudne warunki pracy (3 453,60 zł), nocne (918,72 zł), za nadgodziny: nauczycieli (2 225,19 zł), pozostałych (4 310,31 zł), za pracę socjalną w środowisku (31,25 zł), dodatek specjalny (102,00 zł) i średnia urlopową (519,60 zł).

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

W Domu Dziecka miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 923,82 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,60%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 20 kwietnia 2011 r. opracowanego 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. Ostatnie zmiany wprowadzono od dnia 1.01.2014 r.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **35 149,00 zł**, tj. **4,28%** wynagrodzeń osobowych Domu Dziecka, a w 2013 r. – **35 397,00 zł**, tj. **4,32%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **0,71%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **102,5%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 19,35 etatów pracowniczych i 4 etaty nauczycieli (z KN). W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 5 emerytów oraz 1 emeryt nauczyciel (1 798,19 zł – 5% rocznego świadczenia). W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **35 149,14 zł**. Wykonano go w kwocie **35 149,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. 1 pracownica korzystała z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego nie otrzymywała żadnych świadczeń.

Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od



21



wynagrodzeń 2 pracowników, które ukończyły 55 lat oraz 2 pracowników, które powróciły z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było. Z treści ankiety wynika, że w Domu Dziecka są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z dnia 13.06.2013 r., poz. 674). Jeżeli jednostka zatrudnia takich pracowników i odprowadza składki od ich wynagrodzeń, należy je zwrócić na rachunek podstawowy jednostki, a odprowadzone w 2013 r. przekazać Miastu Zabrze. W rozliczeniach z ZUS w tym przedmiocie należy dokonać odpowiedniej korekty i o wynikach powiadomić kontrolującego, dołączając kserokopie wykonanych operacji.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **12,46%** (w ujęciu kwotowym **181 648,73 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

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

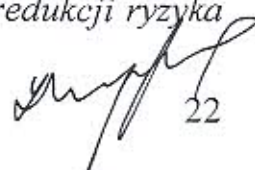
Numer statystyczny – **271951751**.

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.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **50** osób na **48,50** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmniejszono o **0,5** etatu. W kolejnych miesiącach zwiększono je do **53** osób zatrudnionych na **51,50** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.) Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **50,63** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,02%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym działania zgodne z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ich skuteczność i efektywność, wiarygodność sprawozdań, ochrona zasobów, przestrzeganie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem. W jednostce dokumentowane jest: zarządzanie ryzykiem, regulaminy, instrukcje i procedury. Do ankiety dołączono: *Regulamin odwiedzin w CWKDiM, Analiza ryzyka w sekretariacie, Rejestr ryzyka w sekretariacie, Analiza wykonania ustaleń i działań podejmowanych w celu redukcji ryzyka*



22



w sekretariacie, te same dokumenty z 2013 r. dot. działu kadr, działu księgowości, zamówień publicznych, działu zaopatrzenia, szwalni, pielęgniarki, wychowawcy, psychologa, pedagoga, pracownika socjalnego, z-cy dyrektora ds. pedagogicznych, kierowcy, majstra i rzemieślnika specjalisty oraz sprzątaczkę.

Wg dyrektora w 2013 r. realizacji podstawowych celów i zadań jednostki najbardziej zagrażały dwa ryzyka:

- 1/ Brak współpracy z rodziną naturalną dziecka;
- 2/ Brak kontroli obowiązku szkolnego wychowanków.

Dla ograniczenia ich skutków podjęto następujące działania:

Ad. 1/ uwrażliwienie wychowawców na potrzebę kontaktu z rodzinami, opracowanie regulaminu odwiedzin w CWKDiM, wyjazdy wychowanków wraz z opiekunami do zakładów karnych, udzielanie pomocy rodzinom w kontaktach z innymi instytucjami,

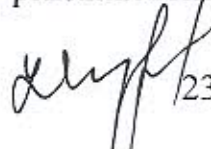
Ad. 2/ zwiększenie kontaktów wychowawców ze szkołami, do których uczęszczają wychowankowie, wprowadzenie zeszytów do dokumentowania obecności wychowanków w szkole.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **3 143 107,92 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **57,72%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **3 752 854,66 zł**, w tym wynagrodzenia **52,97%**, zakup materiałów i wyposażenia – **7,74%**, zakup usług pozostałych – **3,07%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,59%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **3 400 000 zł**, tj. o **9,40%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **3 577 913,51 zł**, czyli **105,23%** wielkości planowanej i **95,34%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **2 004 689,97 zł**, tj. **100,28%** wielkości planowanej i o **0,85%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **188 527,74 zł**, tj. **134,66%** planu i o **35,10%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **193 120,88 zł** złotych, tj. **167,93%** wielkości planowanej i o **67,93%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **71 572,00 zł**, tj. **99,41%** wielkości zaplanowanej oraz o **0,25%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **56,03%** i wyniosły **2 004 689,97 zł**. (Tabela 6 – Zał. nr 9). Fundusz premiowy w 2013 r. realizowano prawidłowo – **16,67%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników CWKDiM niebędących nauczycielami. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **189 629,69 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono

 23



kwotę 164 094,64 zł, tj. 8,19% całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **111 291,00 zł – 67,82%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **14 279,16 zł – 12,67%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **12 906,10 zł – 13,66%** „ „ nie-  
będących nauczycielami,
- inne dodatki **25 618,38 zł – 22,02%** czerwcowych wynagrodzeń,  
w tym: dodatki motywacyjne (1 174,30 zł), funkcyjne (2 244,62 zł), za trudne warunki pracy (4 247,70 zł), nocne (3 030,40 zł), za nadgodziny: nauczycieli (1 478,30 zł), pozostałych (10 432,34 zł), dodatek socjalny (250,00 zł), dodatek specjalny (150, 00 zł) i średnia urlopowowa (2 610,72zł).

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

W CWKDiM miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 299,58 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **1,9%**.

Wynagrodzenia w Centrum wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 1 września 2011 r. opracowanego 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 spr. wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli /.../ (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zmianami). W jednostce obowiązuje Regulamin premiowania z dnia 1 września 2011 r. (Załącznik nr 5 do regulaminu wynagradzania), w którym wysokość funduszu premiowego ustalono na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych pracowników niezatrudnionych na podstawie KN.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił 71 396,00 zł, tj. 3,59% wynagrodzeń osobowych Centrum, a w 2013 r. – 71 572,00 zł, tj. 3,57% wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o 0,25% (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Ódpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **99,41%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 44,71 etatów pracowniczych (1 osoba o orzeczonej niepełnosprawności) i 5,92 etatów nauczycieli (z KN). W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 4 emerytów oraz 3 emerytów nauczycieli (4 053,41 zł – 5% rocznego świadczenia). W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **70 923,69 zł**.

24



Wykonano go w kwocie **71 572,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6) – przekroczenie o **648,31 zł** wynikające z niezastosowania postanowień art. 15 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456). Kwotę tę należy zwrócić z ZFŚS na rachunek podstawowy jednostki, a następnie Miastu Zabrze (kserokopie dokumentów potwierdzających te operacje dołączyć do wyjaśnień).

W ankiecie podano, że w 2013 r. 2 pracownice korzystały z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego nie otrzymywały żadnych świadczeń.

Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 4 pracownic, które ukończyły 55 lat oraz 4 pracownic, które powróciły z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było, gdyż długotrwałe zwolnienie lekarskie jest zobowiązaniem ZUS-u, a nie pracodawcy. Z treści ankiety wynika, że w Centrum są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z dnia 13.06.2013 r., poz. 674). Jeżeli jednostka zatrudnia takich pracowników i odprowadza składki od ich wynagrodzeń, należy je zwrócić na rachunek podstawowy jednostki, a odprowadzone w 2013 r. przekazać Miastu Zabrze. W rozliczeniach z ZUS w tym przedmiocie należy dokonać odpowiedniej korekty i o wynikach powiadomić kontrolującego, dołączając kserokopie wykonanych operacji.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **11,51%** (w ujęciu kwotowym **411 741,92 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

**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.

Od dnia 1 lipca 2012 r. główną księgową jest Pani Wiesława Adamczyk zatrudniona w wymiarze ½ etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.





Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **14** osób na **13** etatach i do 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie wzrosło do **15** osób na **13,5** etatach. W kolejnych miesiącach natomiast do **16** osób na **14,5** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.) Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **15** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **7,14%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym wprowadzone procedury, regulaminy i instrukcje zapewniające prawidłowe realizowanie celów i zadań. Do ankiety dołączono: *Plan urlopów wypoczynkowych na rok 2013, Karta pracy za miesiąc styczeń 2013 r.* – jednego z pracowników, *Harmonogram pracy zmianowej na m-c luty 2013 r., Harmonogram pracy zmianowej w miesiącu lutym 2013 r., Harmonogram terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań i informacji wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz innych ustaw, Harmonogram sprawozdań na rok 2013, Zestawienia terminowe – Kursy BHP.*

Wg dyrektora nie stwierdzono ryzyka, które zagrażałoby realizacji podstawowych celów i zadań jednostki. Na bieżąco jednak podejmowane są działania zapobiegające takim sytuacjom, szczególnie w sferze realizacji wydatków. Dokumenty z monitoringu zużycia energii elektrycznej i gazu za lata 2010-2013 dołączono do ankiety.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **939 796,08 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **55,78%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **1 030 545,00 zł**, w tym wynagrodzenia **50,59%**, zakup materiałów i wyposażenia – **3,26%**, zakup usług pozostałych – **1,84%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **2,94%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **972 000 zł**, tj. o **5,68%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **1 031 436,90 zł**, czyli **106,11%** wielkości planowanej i **100,09%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **590 062,88 zł**, tj. **106,86%** wielkości planowanej i o **13,18%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **34 726,30 zł**, tj. **97,82%** planu i o **3,29%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **15 564,68** złotych, tj. **91,56%** wielkości planowanej i o **17,94%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **16 365,19 zł**, tj. **99,48%** wielkości zaplanowanej oraz o **6,86%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **57,21%** i wyniosły **590 062,88 zł**. Fundusz





premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. premii nie wypłacano (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **45 156,77 zł**, tj. **7,65%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **36 860,00 zł – 81,63%** czerwcowych wynagrodzeń,
  - dodatek za wysługę lat **6 578,50 zł – 17,85%** wynagrodzeń zasadniczych,
  - premia **0,00 zł – 0,00%** „ „
  - inne dodatki **1 718,27 zł – 3,81%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne (963,00 zł), dodatki nocne i średnia urlopową.

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

W Ogrodzie Botanicznym miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 278,13 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,63%**.

Wynagrodzenia w jednostce wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 16.12.2010 r. obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r. opracowanego 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.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **15 315,02 zł**, tj. **2,94%** wynagrodzeń osobowych Ogrodu, a w 2013 r. – **16 365,19 zł**, tj. **2,77%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **6,86%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **99,48%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 15 etatów pracowniczych. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej nie korzystał żaden emeryt. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **16 408,95 zł**. Wykonano go w kwocie **16 365,19 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. żaden z pracowników nie korzystał z urlopu macierzyńskiego.





Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzono składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 4 pracowników, które ukończyły 55 lat oraz 1 pracownika, który ukończył 60 lat. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było. Z treści ankiety wynika, że w Ogrodzie są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z dnia 13.06.2013 r., poz. 674). Jeżeli jednostka zatrudnia takich pracowników i odprowadza składki od ich wynagrodzeń, należy je zwrócić na rachunek podstawowy jednostki, a odprowadzone w 2013 r. przekazać Miastu Zabrze. W rozliczeniach z ZUS w tym przedmiocie należy dokonać odpowiedniej korekty i o wynikach powiadomić kontrolującego, dołączając kserokopie wykonanych operacji.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **5,97%** (w ujęciu kwotowym **61 565,72 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

**X. Zabrzeński Kompleks Rekreacji** w Zabrzu, al. Wojciecha Korfantego 18, jest jednostką budżetową. Do dnia 20.01.2013 r. jednostka działała pod nazwą Miejski Zakład Kąpielowy w Zabrzu, Plac Krakowski 10.

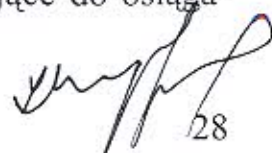
Numer statystyczny – **273528258**.

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

Od dnia 25.10.2006 r. główną księgową jest 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.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **24** osoby na **22,875** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach natomiast zmalało do **23** osób zatrudnionych na **22,75** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **22,76** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **3,58%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie wymaganym ustawą o finansach publicznych. Świadczą o tym wprowadzone rozwiązania organizacyjne urzeczywistniające w praktyce przewyższanie określonych problemów w organizacji i osiąganie zakładanych rezultatów. Wprowadzono system procedur, instrukcji, zasad i mechanizmów wspomagających zarządzanie zmierzające do osiąga-



28



nia celów i zadań jednostki. Kontrolowany nie określił obszarów, które są w jednostce dokumentowane. Do ankiety dołączył: *Miesięczne zestawienie - sprawozdanie z postępu prowadzonych inwestycji z 12 kolejnych miesięcy 2012 r.*, *Miesięczne zestawienie obowiązkowych sprawozdań do US, ZUS, UM z 23 kolejnych miesięcy od lutego 2012 do grudnia 2013 r.*, *Miesięczne zestawienie obowiązkowych sprawozdań wykonywanych przez specjalistę ds. kadrowo-administracyjnych z 12 kolejnych miesięcy 2013 r.* oraz *Identyfikację ryzyka na 2014 r.*

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji celów i zadań jednostki w 2013 r. była realizacja inwestycji – budowa nowego basenu, którą zakończono w grudniu.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **2 057 939,74 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **40,09%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **10 188 833,54 zł**, w tym wynagrodzenia **9,62%**, zakup materiałów i wyposażenia – **0,45%**, zakup usług pozostałych – **0,80%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **2,71%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

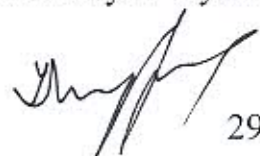
Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **9 169 773 zł**, tj. o **10,0%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **9 809 094,37 zł**, czyli **106,97%** wielkości planowanej i **96,27%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **943 017,42 zł**, tj. **104,78%** wielkości planowanej i o **3,75%** mniej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **43 404,85 zł**, tj. **144,68%** planu i o **5,18%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **57 057,16 złotych**, tj. **158,49%** wielkości planowanej i o **30,16%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **25 810,00 zł**, tj. **86,03%** wielkości zaplanowanej oraz o **2,77%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. znaczącą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **9,61%** i wyniosły **943 017,42 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 roku realizowano go prawidłowo – **26,52%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników ZKR. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **154 516,05 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **74 396,93 zł**, tj. **7,89%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **48 515,00 zł** – **65,21%** czerwcowych wynagrodzeń,





- dodatek za wysługę lat **8 146,30 zł – 16,79%** wynagrodzeń zasadniczych,
  - premia **12 387,83 zł – 25,53%** „ „
  - inne dodatki **5 347,80 zł – 7,19%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne (4 210,00 zł), dodatki specjalne (2 620,00 zł), dodatki nocne (480,00 zł), nadgodziny (324,80 zł), potrącenia z tyt. zwolnień lekarskich (-2 287,00 zł).

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

W Zabrzańskim Kompleksie Rekreacyjnym miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 452,76 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,18%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 15 czerwca 2009 r. opracowanego 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 19 z dnia 12.12.2013 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 pracowników.

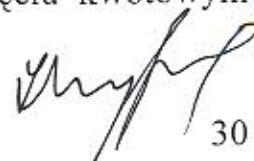
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **26 546,00 zł**, tj. **2,71%** wynagrodzeń osobowych ZKR, a w 2013 r. – **25 810,00 zł**, tj. **2,74%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalał o **2,77%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **86,03%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 22,76 etatów pracowniczych. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 5 emerytów, w związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **25 809,45 zł**. Wykonano go w kwocie **25 810,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. żaden z pracowników nie korzystał z urlopu macierzyńskiego.

Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 3 pracownic, które ukończyły 55 lat oraz 2 pracowników, którzy ukończyli 60 lat. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,47%** (w ujęciu kwotowym **242 334,60 zł**) wszystkich wydatków jednostki.





**XI. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu,**  
ul. Piastowska 11 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – **242783530**.

Dyrektorem jednostki od jej powołania tj. od 1 stycznia 2012 r. jest Pan Kazimierz Ladziński (porozumienie z dnia 14.11.2011 r.).

Główną księgową natomiast, zatrudniona od 2.01.2012 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, Pani Halina Bałata, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 stycznia 2013 r. jednostka zatrudniała **35** osób na **32,5** etatach. W kolejnych miesiącach zatrudnienie wzrosło do **39** osób zatrudnionych na **36,5** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku wynosiło **34,56** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **8,68%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym wprowadzone i realizowane na bieżąco zasady organizacji systemu kontroli zarządczej w MZDiI, które wraz *Instrukcją zarządzania ryzykiem* dołączono do ankiety. Ponadto dołączono *Identyfikację ryzyka za okres 2013 r.* Dokumentowanie działań kontroli zarządczej pozostawiono bez odpowiedzi.

Wg dyrektora nie stwierdzono ryzyka, które poważnie zagrażałoby realizacji podstawowych celów i zadań jednostki. Skutki wszystkich zdiagnozowanych oceniono na poziomie średnim.

W 2012 r. plan finansowy wykonano w kwocie **13 962 626,47 zł**, w tym wynagrodzenia **9,44%**, zakup materiałów i wyposażenia – **1,85%**, zakup usług pozostałych – **51,07%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **2,65%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zwiększono do kwoty **15 400 000 zł**, tj. o **10,3%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **14 886 800,21 zł**, czyli **96,67%** wielkości planowanej i **106,6%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 467 620,99 zł**, tj. **89,98%** wielkości planowanej i o **11,39%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **172 926,13 zł**, tj. **27,76%** planu i o **33,04%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **8 273 874,98** złotych, tj. **108,43%** wielkości planowanej i o **16,03%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **37 992,00 zł**, tj. **82,68%** wielkości zaplanowanej oraz o **8,64%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. znaczącą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **9,86%** i wyniosły **1 467 620,99 zł**. Fundusz pre-

 31



miowy ustalono w jednostce na poziomie 25% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 roku realizowano go prawidłowo – **5,04%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników MZDiII. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **55 943,43** złotych (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **108 796,74 zł**, tj. **7,41%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **86 390,16 zł – 65,21%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **13 606,54 zł – 15,75%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **1 882,53 zł – 2,18%** „ „
- inne dodatki **6 917,51 zł – 6,36%** czerwcowych wynagrodzeń, w tym: dodatki funkcyjne (2 872,33 zł), dodatki specjalne (1 058,00 zł), wynagrodzenia chorobowe (2 699,98 zł), ekwiwalent za pranie odzieży (287,20 zł).

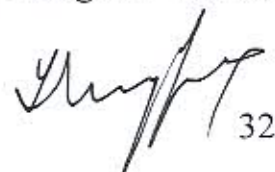
Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

W Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 538,82 zł**. Brak danych aby można porównać je z wynagrodzeniem roku poprzedniego.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie *Regulaminu wynagradzania pracowników MZDiII* wprowadzonego zarządzeniem nr 3/AK/2012 z dnia 2.01.2012 r., opracowanego 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). Fundusz premiowy ustala rozdział III tegoż regulaminu na poziomie **25%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników, a Fundusz nagród w wysokości do **3%** środków na wynagrodzenia osobowe.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **34 972,00 zł**, tj. **2,65%** wynagrodzeń osobowych MZDiII, a w 2013 r. – **37 992,00 zł**, tj. **2,59%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **8,64%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **82,68%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnionych do korzystania z ZFŚS wyniósł 34,56 etatów pracowniczych (1 pracownik z orzeczoną niepełnosprawnością). W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej nie korzystał żaden emeryt. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **37 988,54 zł**. Wykonano go w kwocie





**37 992,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. 1 pracownica korzystała z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego wypłacano jej dodatek za wysługę lat, które powinny były znaleźć się w podstawie naliczenia zasiłku. W tej sytuacji, kwotę wypłaconego bezpodstawnie dodatku (**429,00 zł**) należy zwrócić na rachunek podstawowy MZDiII, a w rozliczeniach z ZUS dokonać jego korekty. Kwotę tę należy przekazać na rachunek bankowy Miasta Zabrze (kserokopie dokumentów potwierdzających te operacje dołączyć do wyjaśnień).

Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 2 pracowników, które ukończyły 55 lat oraz 1 pracownika, który ukończył 60 lat. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było. Z treści ankiety wynika, że w MZDiII są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z dnia 13.06.2013 r., poz. 674). Jeżeli jednostka zatrudnia takich pracowników i odprowadza składki od ich wynagrodzeń, należy je zwrócić na rachunek podstawowy jednostki, a odprowadzone w poprzednich latach przekazać Miastu Zabrze. Z pisma MZDiII z dnia 25 marca 2014 r. wynika, że jednostka zatrudniała takich pracowników, a składki na FP odprowadzone w latach 2012-2013 od ich wynagrodzeń wynosiły **2 965,80 zł**. W rozliczeniach z ZUS w tym przedmiocie należy dokonać odpowiedniej korekty i o wynikach powiadomić kontrolującego, dołączając kserokopie wykonanych operacji.

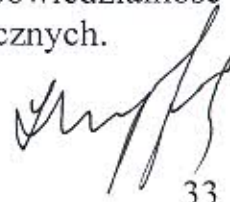
Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **1,35%** (w ujęciu kwotowym **200 846,18 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

## **XII. Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu, ul. Roosevelta 40A jest jednostką budżetową.**

Numer statystyczny – **276718433**.

Dyrektorem jednostki jest od dnia 30.06.2008 r. Pani Alina Nowak.

Główną księgową PUP od dnia 1.11.2007 r. jest Pani Katarzyna Woźniak, wcześniej zatrudniona w jednostce od 13.09.1999 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Obowiązki i odpowiedzialność powierzono jej zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.





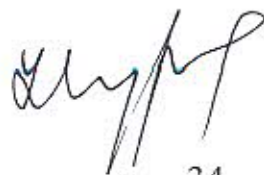
Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała 74 osoby na 70,5 etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie wzrosło do 71,5 etatów. W kolejnych miesiącach natomiast do 76 osób zatrudnionych na 74 etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło 72,71 etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o 3,61% (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczy o tym systematycznie analizowany stan zaawansowania realizacji poszczególnych działań i ich zgodność ze sformułowanymi celami oraz dalsze działania modyfikujące je. Wykorzystywane do tego są: Istniejący system sprawozdawczości merytorycznej i finansowej oraz analiza mierników realizacji celów; Identyfikacja ryzyka i jego analiza; Analiza wyników kontroli, a szczególnie ocena istotności stwierdzonych uchybień. Dokumentowane są wszystkie obszary kontroli zarządczej. Na dokumentację tę składają się obowiązujące w jednostce regulaminy, instrukcje, procedury, zarządzenia, pełnomocnictwa itp.

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych zadań i celów jednostki w 2013 r. była możliwość wystąpienia awarii systemu informatycznego lub sprzętu komputerowego. W celu zmniejszenia ryzyka zakupiono: nowy router dostępowy, oprogramowanie do analizy ruchu sieciowego i nowe komputery, przełączniki sieciowe oraz aktualizację oprogramowania antywirusowego.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie 3 774 735,96 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 72,27%. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło 3 819 012,11 zł, w tym wynagrodzenia 72,72%, zakup materiałów i wyposażenia – 0,73%, zakup usług pozostałych – 0,99% wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS 2,84% wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty 3 804 295 zł, tj. o 0,39% wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie 3 862 366,61 zł, czyli 101,53% wielkości planowanej i 101,14% wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie 2 762 101,70 zł, tj. 101,36% wielkości planowanej i o 0,55% mniej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie 36 127,69 zł, tj. 133,81% planu i o 29,38% więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie 48 525,58 złotych, tj. 185,21% wielkości planowanej i o 28,45% więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie 82 092,13 zł, tj. 102,62% wielkości zaplanowanej oraz o 3,97% więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).





W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **71,51%** i wyniosły **2 762 101,70 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 roku realizowano go prawidłowo – **26,66%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników PUP. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **479 580,25 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **244 317,61 zł**, tj. **8,85%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **156 326,39 zł** – **63,98%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **19 531,83 zł** – **12,49%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **51 546,06 zł** – **32,97%** „ „
- inne dodatki **16 913,33 zł** – **6,92%** czerwcowych wynagrodzeń, w tym: dodatki funkcyjne (6 533,33 zł), dodatki finansowane z Funduszu Pracy (10 380,00 zł).

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

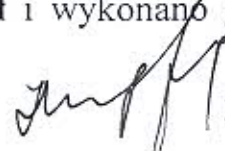
W PUP miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 165,66 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **4,01%**.

Wynagrodzenia w jednostce wypłacano na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 1.05.2009 r. (z aneksami wprowadzonymi zarządzeniami nr 64/2013 z dnia 23.10.2013 r. i nr 68b/2013 z dnia 2.12.2013 r.) opracowanego 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.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **78 959,85 zł**, tj. **2,84%** wynagrodzeń osobowych PUP, a w 2013 r. – **82 092,13 zł**, tj. **2,97%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **3,97%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **102,62%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 72,71 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 14 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **82 092,13 zł** i wykonano go

 35



w takiej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. 9 pracownic korzystało z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego nie otrzymywały innych świadczeń, za wyjątkiem 4 pracownic, które otrzymały nagrody (3) i dodatkowe wynagrodzenie roczne z 2012 r. (1).

Z informacji dyrektora PUP wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 3 pracownic, które ukończyły 55 lat, 1 pracownika, który ukończył 60 lat oraz 12 pracownic, które powróciły z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego. Ze zwolnienia tego korzystano w przypadku 4 pracownic, których wynagrodzenie było niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **19,53%** (w ujęciu kwotowym **754 443,93 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

### **XIII. Straż Miejska w Zabrze, ul. Stalmacha 9 jest jednostką budżetową.**

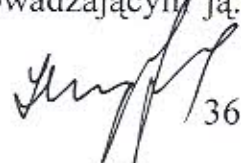
Numer statystyczny – **276960128**.

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

Na dzień 15 grudnia 2012 r. Straż Miejska zatrudniała **66** osób na **65,5** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach natomiast zmniejszyło się do **63** osób zatrudnionych na 62,5 etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **63,16** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **4,1%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji zastępcy komendanta w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej, która jest procesem wspomagającym zarządzanie. Świadczą o tym decyzje poprzedzone analizą i oceną zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zapewniające skuteczność i efektywność działania oraz osiąganie ryzyk akceptowalnych. Na temat dokumentowania w 2013 r. działań kontroli zarządczej nie wypowiedziano się. Do ankiety dołączono: *Politykę Bezpieczeństwa* wraz z *Zarządzeniem nr 7/2013 z dnia 16.04.2013 r. wprowadzającym ją*.



36



Wg z-cy komendanta nie stwierdzono ryzyka, które zagrażałoby realizacji podstawowych celów i zadań jednostki.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **4 207 510,65 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,23%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **4 181 208,14 zł**, w tym wynagrodzenia **63,41%**, zakup materiałów i wyposażenia – **4,89%**, zakup usług pozostałych – **2,07%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **2,50%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **4 100 000 zł**, tj. o **1,94%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **4 119 984,26 zł**, czyli **100,49%** wielkości planowanej i **98,54%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **2 730 566,23 zł**, tj. **97,71%** wielkości planowanej i o **2,99%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **158 916,37 zł**, tj. **129,94%** planu i o **22,2%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **98 427,70 złotych**, tj. **166,83%** wielkości planowanej i o **13,87%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **69 092,62 zł**, tj. **92,12%** wielkości zaplanowanej oraz o **4,11%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

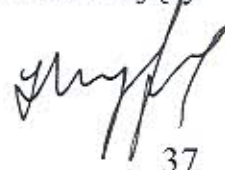
W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **66,28%** i wyniosły **2 730 566,23 zł**. Fundusz premii ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 roku realizowano go prawidłowo – **6,23%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników SM. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **143 420,00 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **206 621,50 zł**, tj. **7,57%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **167 704,85 zł** – **81,17%** czerwcowych wynagrodzeń,
  - dodatek za wysługę lat **21 373,50 zł** – **12,74%** wynagrodzeń zasadniczych,
  - premia **0,00 zł** – **0,00%** „ „
  - inne dodatki **17 543,15 zł** – **8,49%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne (3 300,00 zł), dodatki specjalne (1 000,00 zł), dodatki nocne (4 945,45 zł), nagroda jubileuszowa (7 638,40 zł), wynagrodzenie chorobowe (659,30 zł).

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





W Straży Miejskiej miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 602,71 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,07%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania (tekst jednolity wprowadzony zarządzeniem nr 13/2013 z dnia 25 września 2013 r.) opracowanego 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 premiiowy w wysokości **30%** środków na wynagrodzenia zasadnicze pracowników.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **66 365,09 zł**, tj. **2,50%** wynagrodzeń osobowych SM, a w 2013 r. – **69 092,62 zł**, tj. **2,53%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **4,11%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **92,12%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 63,16 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej nie korzystał żaden emeryt. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **69 092,62 zł** i wykonano go w takiej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. żaden z pracowników nie korzystał z urlopu macierzyńskiego.

Z informacji zastępcy komendanta wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 3 pracowników, którzy ukończyli 60 lat (dwaj mężczyźni) i 55 lat (kobieta) oraz 2 pracownic, które nie osiągały minimalnego wynagrodzenia za pracę. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **10,17%** (w ujęciu kwotowym **419 134,12 zł**) wszystkich wydatków jednostki.





#### **XIV. Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami** w Zabrzu, ul. Targowa 2 jest jednostką budżetową.

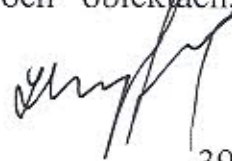
Numer statystyczny – **240235355**.

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

Od dnia 1.01.2010 r. obowiązki głównej księgowej pełniła Pani Halina Milewska zatrudniona w jednostce od dnia 1.01.2006 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu. Od dnia 1.03.2011 r. powołano ją na stanowisko głównej księgowej, powierzając obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 w grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **135** osób na **133,48** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmalało do **130** osób zatrudnionych na **128,48** etatach. Oprócz tego wykazano 2 etaty w ramach robót publicznych. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **135** osób na **133,58** etatach i 10 etatów w ramach robót publicznych (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **137,28** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **4,30%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej zgodnie z regulaminem. Świadczą o tym gromadzone kwestionariusze samooceny (w tym także za rok 2013) oraz identyfikacja i analiza ryzyka. Na dokumentację systemu kontroli zarządczej składają się w szczególności: uchwały organu stanowiącego, zarządzenia PM, regulaminy, procedury, instrukcje, polityki, upoważnienia i pełnomocnictwa, zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz inne dokumenty wewnętrzne. Dokumentowane są operacje finansowe i gospodarcze. W 2013 r. szczegółowo udokumentowano program umożliwiający wykonanie zobowiązania z tytułu czynszu i innych opłat za korzystanie z lokali mieszkalnych na rzecz Miasta Zabrze w formie zamiennego świadczenia rzeczowego. Do ankiety dołączono dokumenty z tym związane: *Zarządzenie Nr 762/ZN/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19.07.2012 r.*, *Zarządzenie Nr JOFGN. 0161.ZD-111/13 Dyrektora Jednostki z dnia 23.12.2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych procedur...* oraz *Regulamin określający te procedury*. W opinii dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań JOFGN są warunki klimatyczne, zjawiska atmosferyczne zagrażające nieruchomościom mieszkalnym i użytkowym Gminy Miejskiej Zabrze, dla których Prezydent Miasta wykonuje uprawnienia właścicielskie. W grudniu 2013 r. wichury zerwały dachy trzech budynków mieszkalnych, które wyremontowano w trybie pilnym. Zmodernizowano także dworzec kolejowy. Wykonano prace termomodernizacyjne w dwóch obiektach,





wymieniano w miarę potrzeb okna i drzwi, dokonywano remontów dachów, ocieplenia stropodachów itp.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **42 650 563,86 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **10,94%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **45 936 941,08 zł**, w tym wynagrodzenia **10,15%**, zakup materiałów i wyposażenia – **1,12%**, zakup usług pozostałych – **41,34%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,09%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zwiększono do kwoty **46 200 000 zł**, tj. o **0,57%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **46 016 197,72 zł**, czyli **99,6%** wielkości planowanej i **100,17%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **4 949 701,36 zł**, tj. **99,99%** wielkości planowanej i o **6,16%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **347 439,59 zł**, tj. **59,90%** planu i o **32,36%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **16 448 909,58** złotych, tj. **97,56%** wielkości planowanej i o **13,38%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **150 357,03 zł**, tj. **93,97%** wielkości zaplanowanej oraz o **4,43%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. znaczącą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **10,76%** i wyniosły **4 949 701,36 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 40% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 roku realizowano go prawidłowo – **7,38%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników JOFGN. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **274 942,00 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

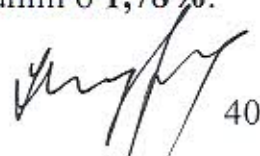
Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **427 711,00 zł**, tj. **8,64%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **310 406,85 zł** – **72,57%** czerwcowych wynagrodzeń,
  - dodatek za wysługę lat **45 512,95 zł** – **14,66%** wynagrodzeń zasadniczych,
  - premia **60 850,00 zł** – **19,60%** „ „
  - inne dodatki **20 243,97 zł** – **4,73%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne (12 558,97 zł), dodatki specjalne (7 685,00 zł).

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

W JOFGN miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 004,63 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,78%**.





Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie *Regulaminu wynagradzania* wprowadzonego 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).

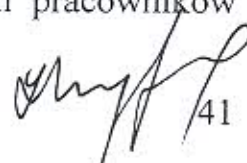
Zarządzeniem Nr JOFGN.0161.ZD-7/2014 z dnia 29.01.2014 r. wprowadzono nowy *Regulamin wynagradzania pracowników JOFGN w Zabrzu* oparty na tych samych podstawach prawnych, którym zmieniono wysokość funduszu premiowego (do 30% planowanych środków na wynagrodzenia). Wielkość ta winna być jednak odnoszona do wynagrodzeń zasadniczych.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **143 983,07 zł**, tj. **3,09%** wynagrodzeń osobowych JOFGN, a w 2013 r. – **150 357,03 zł**, tj. **3,04%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **4,43%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **93,97%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 137,28 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystał 1 emeryt. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **150 357,03 zł** i wykonano go w takiej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. 5 pracownic korzystało z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego wypłacano im dodatek za wysługę lat, który powinien być znaleźć się w podstawie naliczenia zasiłku. W tej sytuacji, kwotę wypłaconych bezpodstawnie dodatków (3 292,53 zł) należy zwrócić na rachunek podstawowy JOFGN, a w rozliczeniach z ZUS dokonać jego korekty. Kwotę tę należy przekazać na rachunek bankowy Miasta Zabrze (kserokopie dokumentów potwierdzających te operacje dołączyć do wyjaśnień).

Z informacji dyrektora wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 9 pracownic, które ukończyły 55 lat i 2 pracowników, którzy ukończyli 60 lat oraz 17 pracownic, które powróciły z urlopów macierzyńskich lub wychowawczych. W ankiecie wymieniono jeszcze 10 pracowników (długotrwałe L-4, świadczenie rehabilit., zasiłek macierzyński), którzy nie otrzymywali wynagrodzenia z JOFGN, a świadczenia z ZUS. Nie było więc podstaw do odprowadzania składek. Z treści ankiety wynika, że w JOFGN są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – t.j. Dz. U. z dnia 13.06.2013 r., poz. 674). Jeżeli jednostka zatrudnia takich pracowników



41



i odprowadza składki od ich wynagrodzeń, należy je zwrócić na rachunek podstawowy jednostki, a odprowadzone w 2013 r. przekazać Miastu Zabrze. W rozliczeniach z ZUS w tym przedmiocie należy dokonać odpowiedniej korekty i o wynikach powiadomić kontrolującego, dołączając kserokopie wykonanych operacji.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **1,72%** (w ujęciu kwotowym **792 160,03 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

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

Numer statystyczny – **273072367**.

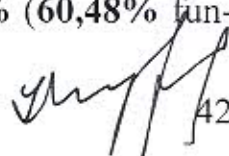
Od 1 sierpnia 1993 r. komendantem jest Pan Jacek Kycia.

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.

Na dzień 15 grudnia 2011 r. Straż Pożarna zatrudniała **103** osoby na **103** etatach, z których **3** na etacie służby cywilnej i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach natomiast zmalało do **101** osób zatrudnionych na **101** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **103** etaty i wzrosło w porównaniu z rokiem ubiegłym o **0,65%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg kierownika jednostki w KM PSP zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie wynikającym z ustawy o finansach publicznych. Świadczy o tym posiadana dokumentacja dotycząca zarządzania ryzykiem, deklaracji monitoringu i ocen funkcjonowania kontroli zarządczej oraz ankiet do jej samooceny. Dokumentowana jest przede wszystkim zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi (dokumentacja kontroli wewnętrznych i inspekcji gotowości bojowej) oraz zarządzanie ryzykiem (rejestr ryzyk). *Protokół z inspekcji gotowości operacyjnej przeprowadzonej w JRG Zabrze zm. I w dniu 6.11.2013 r.* dołączono do ankiety. W opinii kierownika ryzykiem, które najbardziej zagraża realizacji podstawowych celów i zadań jednostki jest brak możliwości likwidacji zagrożenia i skutków zdarzeń lub uratowania życia i mienia. Dla ograniczenia jego skutków wprowadzono mechanizmy kontrolne, w tym m.in. aktualizację procedur dysponowania, dostosowanie wyposażenia do przewidywanych zagrożeń, doskonalenie wyszkolenia funkcjonariuszy.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **6 913 993,54 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **62,69%** (**60,48%** fun-



42



kcjonariusze i 2,21% służba cywilna) Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło 7 248 238,74 zł, w tym wynagrodzenia 61,98% (60,16% funkcjonariusze i 1,82% służba cywilna), zakup materiałów i wyposażenia – 5,09%, zakup usług pozostałych – 1,88% wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS 3,60% wynagrodzeń osobowych pracowników służby cywilnej.

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty 6 324 000 zł, tj. o 12,75% wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie 7 193 220,52 zł, czyli 113,74% wielkości planowanej i 99,24% wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4050 i 4020) wykonano w kwocie 4 746 352,34 zł (4 621 846,74 zł funkcjonariusze i 124 505,60 zł), tj. 105,47 % wielkości planowanej i o 5,65% więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie 296 869,61 zł, tj. 280,22% planu i o 19,45% mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4300) zrealizowano w kwocie 116 800,00 zł, tj. 117,27% wielkości planowanej i o 14,25% mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie 4 375,71 zł, tj. 83,51% wielkości zaplanowanej oraz o 7,62% mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4050 i 4020), tj. 65,98% i wyniosły 4 746 352,34 zł, z czego 4 621 846,74 zł (64,25% wydatków) to uposażenia funkcjonariuszy, zaś 124 505,60 zł (1,73% wydatków) to wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej.

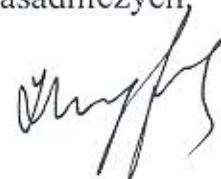
Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę 393 058,11 zł, tj. 8,28% całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia funkcjonariuszy (384 661,81 zł) składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze 200 420,00 zł – 52,10% czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę 31 913,80 zł – 15,92% wynagrodzeń zasadniczych,
- dodatek za stopień 80 315,00 zł – 20,88% czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek służbowy 66 195,00 zł – 17,21% „ „
- dodatek motywacyjny 5 500,00 zł – 1,43% „ „

Na wynagrodzenia pracowników służby cywilnej (8 396,30 zł) składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze 6 996,92 zł – 83,33% czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat 1 399,38 zł – 20,00% wynagrodzeń zasadniczych,





W KM PSP miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 840,09 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,31%**.

Podstawę prawną wynagrodzeń Straży Pożarnej stanowiły w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 ze zmianami),
- rozporządzenie MSWiA z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 37, poz. 212 ze zmianami),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie 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 służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. Nr 12, poz. 79 ze zmianami).

Kontrolujący nie wnosi żadnych uwag do kontrolowanych wynagrodzeń.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **4 736,71 zł**, tj. **3,60%** wynagrodzeń osobowych pracowników służby cywilnej, a w 2013 r. – **4 375,71 zł**, tj. **3,51%** wynagrodzeń osobowych tych pracowników. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalał o **7,62%**.

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **83,51%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnionych do korzystania z ZFŚS wyniósł 3 etaty pracowników służby cywilnej. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 6 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **4 375,71** złotych i wykonano go w takiej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

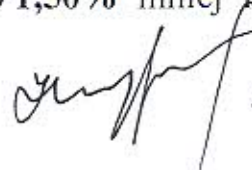
Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **5,53%** (w ujęciu kwotowym **397 433,82 zł**) wszystkich wydatków jednostki.





W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **576 994,46 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,19%** (**23,33%** pracownicy i **46,86%** członkowie korpusu służby cywilnej) Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **586 739,82 zł**, w tym wynagrodzenia **67,03%** (**19,92%** pracownicy i **47,11%** służba cywilna), zakup materiałów i wyposażenia – **4,26%**, zakup usług pozostałych – **2,73%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **1,95%** wynagrodzeń osobowych wszystkich pracowników.

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **557 960 zł**, tj. o **4,91%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **573 530,43 zł**, czyli **102,79%** wielkości planowanej i **97,75%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010 i 4020) wykonano w kwocie **387 391,28 zł** (**114 604,00 zł** pracownicy i **272 787,28 zł**), tj. **100,61%** wielkości planowanej i o **1,50%** mniej niż



45



w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **22 084,94 zł**, tj. **220,85%** planu i o **11,68%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4300) zrealizowano w kwocie **11 525,13 zł** tj. **104,77%** wielkości planowanej i o **28,17%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **7 658,00 zł**, tj. **99,45%** wielkości zaplanowanej oraz w takiej samej wysokości jak w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010 i 4020), tj. **67,54%** i wyniosły **387 391,28 zł**, z czego **114 604,00 zł** (**19,98%** wydatków) to wynagrodzenia zwykłych pracowników, zaś **272 787,28 zł** (**47,56%** wydatków) to wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **30 308,36 zł**, tj. **7,82%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia pracowników (**8 967,00 zł**) składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **4 620,00 zł – 51,52%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **924,00 zł – 20,00%** wynagrodzeń zasadniczych,
- dodatek funkcyjny **1 125,00 zł – 12,55%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek specjalny **2 298,00 zł – 25,63%** „ „

Na wynagrodzenia pracowników służby cywilnej (**21 341,36 zł**) składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **19 507,60 zł – 91,41%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **1 833,76 zł – 8,59%** wynagrodzeń zasadniczych.

W PINB miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **4 611,80 zł** i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,50%**.

Wynagrodzenia w Inspektoracie oparte były na:

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

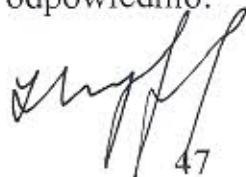
Do kontrolowanych wynagrodzeń uwag nie wnosi się.





określając działania podjęte dla ograniczenia ich skutków. Należy dodać, iż wśród kontrolowanych były również jednostki, które takiego zagrożenia nie dostrzegły.

- A. Na dzień 15 stycznia 2013 r. w kontrolowanych jednostkach organizacyjnych Gminy zatrudnienie wynosiło **913,49** etatów, a na dzień 15 grudnia 2013 r. – **939,58** etatów. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS odpowiednio:



47



579,14 i 595,75 etatów, a w nadzorowanych przez IK: 68,88 i 73,75 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 3).

W 2013 r. średnioroczne zatrudnienie we wszystkich jednostkach wynosiło 943,37 etatów, z tego w nadzorowanych przez ZPS – 597,90, a w nadzorowanych przez IK – 72,32 etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o 2,93%, przy czym w jednostkach ZPS o 2,27%, a w jednostkach nadzorowanych przez IK o 4,20% (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wydatki kontrolowanych jednostek w 2013 r. wynosiły 169 075 012,32 zł i stanowiły 110,82% ubiegłorocznego wykonania. W tym wydatki jednostek nadzorowanych przez ZPS – 89 349 132,25 zł, tj. 121,66% ubiegłorocznego wykonania, a nadzorowanych przez IK – 25 727 331,48 zł, tj. 102,17% wykonania roku 2012 (Tabela 2 – Zał. nr 4). W w/w kwotach znajdują się środki inwestycyjne niektórych jednostek. Omawiane wydatki stanowiły 104,81% wielkości wstępnie planowanych, przy czym w jednostkach nadzorowanych przez ZPS – 109,41%, a przez IK – 100,73% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowanych jednostek wynosiły 33 740 027,86 zł, wzrastając w porównaniu z rokiem 2012 o 2,82%. W kwocie tej 20 296 957,28 zł (wzrost o 1,97%) to wynagrodzenia w jednostkach nadzorowanych przez ZPS, a 3 000 701,29 zł (wzrost o 6,46%) przez IK (Tabela 2 – Zał. nr 4). Wynagrodzenia osobowe stanowiły 19,96%, a bez MOPR, JOFGN, ZKR i MZDiII – 59,44% wszystkich wydatków. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS – 22,72%, a bez MOPR – 55,12% całości wydatków. W jednostkach nadzorowanych przez IK – 11,66%, z czego w ZKR – 9,61%, w MZDiII – 9,86%, a w MOB 57,21% wszystkich wydatków. Wynagrodzenia osobowe kontrolowanych jednostek przekroczyły wielkości wstępnie planowane o 0,71% - w jednostkach nadzorowanych przez ZPS o 1,74%, a przez IK były od nich niższe o 2,68% (Tabela 3 – Zał. nr 6).

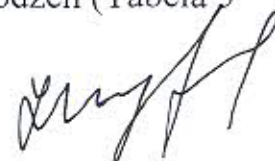
Czerwcowe wynagrodzenia osobowe pracowników poddane kontroli wynosiły 2 598 697,29 zł i stanowiły 7,70% całości wynagrodzeń osobowych. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS odpowiednio: 1 491 696,74 zł i 7,35%, a przez IK: 228 350,44 zł i 7,61% (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Wynagrodzenia zasadnicze stanowiły ich 73,85%, przy czym w jednostkach nadzorowanych przez ZPS – 74,60%, a przez IK – 75,22% (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Dodatek za wysługę lat odpowiednio: 14,51%, 14,70% i 16,49% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Premie odpowiednio: 11,34%, 8,16% i 8,31% tych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Inne dodatki: 8,56%, 10,32% i 6,12% czerwcowych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).





Wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowanych jednostek wynosiły **5 133 743,62 zł**, tj. **66,10%** wszystkich wydatków i były wyższe od wynagrodzeń roku poprzedniego o **5,08%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), a od wielkości zaplanowanych o **5,09%** (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Czerwcowe wynagrodzenia osobowe pracowników poddane kontroli wynosiły **423 366,47 zł**, tj. **8,25%** całości wynagrodzeń osobowych.

Wynagrodzenia zasadnicze wynosiły **231 544,52 zł**, tj. **54,69%** czerwcowych wynagrodzeń. Dodatek za wysługę lat – **36 388,95 zł**, tj. **15,72%** wynagro-



49



dzeń zasadniczych, a inne dodatki **158 856,00 zł**, tj. **37,52%** czerwcowych wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolujący nie wnosi uwag do kontrolowanych wynagrodzeń.

W kontrolowanych jednostkach w 2013 r. miesięczne wynagrodzenie brutto wynosiło **3 889,20 zł** i wzrosło w porównaniu z rokiem 2012 o **4,44%**.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił **12 033,71 zł**, tj. **2,35%** wynagrodzeń osobowych pracowników kontrolowanych jednostek (bez funkcjonariuszy PSP). W porównaniu z rokiem poprzednim odpis zmniejszył się o **2,91%** (Tabela 2 – Zał. nr 4), natomiast w odniesieniu do wielkości planowanych o **7,0%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczania ZFŚS.

**Te jednostki, którym wykazano jakiegokolwiek nieprawidłowości, powinny odnieść się do nich w wyjaśnieniach pisemnych do niniejszego raportu i w terminie do dnia 30 kwietnia 2014 r. i dostarczyć je do Biura Kontroli.**

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Raport z kontroli składa się z 50 kart. Jego integralną część stanowi 9 załączników na 26 kartach (27 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  
  
.....

Zabrze, dnia 2 kwietnia 2014 r.