

R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P7/2014 przeprowadzonej w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 7 marca do 2 kwietnia 2014 r. przeprowadził mgr Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 879/BK/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 września 2013 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2013 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w pozostałych jednostkach budżetowych gminy Zabrze (Zał. nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanych wzorów ankiet (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. **Funkcjonowanie w jednostce kontroli zarządczej i jej dokumentowanie, identyfikacja ryzyka oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami,**
2. **Realizacja planu finansowego jednostki w 2013 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe.**

Kontrolą objęto wydatki n/w jednostek z 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	Dom Pomocy Społecznej Nr 1	str.	2
II.	Dom Pomocy Społecznej Nr 2	str.	5
III.	Dom Pomocy Społecznej Nr 3	str.	8
IV.	Izba Wyrzeźwień	str.	11
V.	Żłobek Miejski	str.	14
VI.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	str.	16
VII.	Dom Dziecka	str.	19
VIII.	Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży	str.	22
IX.	Miejski Ogród Botaniczny	str.	25
X.	Zabrzański Kompleks Rekreacyjny	str.	28
XI.	Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej	str.	31
XII.	Powiatowy Urząd Pracy	str.	33
XIII.	Straż Miejska	str.	36
XIV.	Jednostka Obsługi Fin. Gospodarki Nieruchomościami	str.	39
XV.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	str.	42
XVI.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	str.	45
XVII.	U w a g i i w n i o s k i	str.	47

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



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

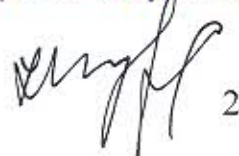
Numer statystyczny **000686635**.

Pełniącym obowiązki dyrektora od dnia 12.09.1994 r. do dnia 11.03.1995 r. była Pani Alicja Biedulska, którą Prezydent Miasta powołał na stanowisko dyrektora w dniu 12 marca 1995 r. (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. mgr inż. Joanna Jendrysik pełniła obowiązki głównej księgowej, a od 1.10.2010 r. zatrudniono ją w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku głównej księgowej oraz powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **59** osób na **58** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmalało do **58** osób na **57** etatach. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **62** osób zatrudnionych na **60,75** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **59,69** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **2,98%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym wprowadzone procedury (kontroli, zarządzania ryzykiem, polityki bezpieczeństwa) oraz instrukcje (obiegu dokumentów, kancelaryjna i inne). W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 75 kontroli wewnętrznych, których wyniki wykorzystano do usuwania na bieżąco ujawnionych nieprawidłowości, ograniczania ryzyka i poprawy funkcjonowania jednostki. Przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych. Pracownicy przyjęli na piśmie odpowiedzialność za powierzone mienie. Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, dokumentację wewnętrzną potwierdzającą stopień realizacji zadań i ich jakość oraz udokumentowaną sprawozdawczość opartą na materiałach źródłowych. Wszystkie obszary kontroli zarządczej są dokumentowane. Z analizy dołączonych do ankiety załączników wynika, że na bieżąco prowadzone są: *Wykazy obowiązujących dokumentów, Wykaz rejestrów, Rejestr umów* (14 umów z 2013 r.), *Spis spraw, Rejestr faktur, Rejestr protokołów likwidacji, Rejestr wydawania środków czystości dla pensjonariuszy, Rozchód środków pralni, Likwidacja pościeli, Zeszyt raportów z kontroli, Rejestr zgłoszonych awarii, Książka kontroli wewnętrznej, Książka wyjść pensjonariuszy, Książka odwiedzających, Książka służby, Rejestr badań pracowniczych, Wyciąg z rejestru stażystów, Wyciąg z rejestru prac społeczno-użytecznych, Wyciąg z rejestru przychodu i rozchodu biletów autobusowych, Wyciąg z rejestru kursów i szkoleń, Wyciąg z rejestru rozchodu znaczków, Rejestr wypłat z depozytu, Akta osobowe mieszkańca, Indywidualna karta mieszkańca, Opieka pielęgnarska, Opieka socjalna,*



2

Terapia zajęciowa, Opieka psychologiczna, Ruch pensjonariuszy i wiele innych.

Wg dyrektora nie stwierdzono ryzyka, które zagrażałoby realizacji podstawowych celów i zadań jednostki.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **3 363 602,87 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **51,04%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **3 398 826,75 zł**, w tym wynagrodzenia **50,59%**, zakup materiałów i wyposażenia – **5,28%**, zakup usług pozostałych – **5,90%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,95%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **3 290 000 zł**, tj. o **3,20%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **3 496 005,36 zł**, czyli **106,26%** wielkości planowanej i **102,86%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 755 190,19 zł**, tj. **103,86%** wielkości planowanej i o **2,08%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **211 332,06 zł**, tj. **183,77%** planu i o **17,73%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **191 128,69 zł** złotych, tj. **134,60%** wielkości planowanej i o **4,66%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **69 672,36 zł**, tj. **99,26%** wielkości zaplanowanej oraz o **2,52%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wśród wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **50,21%** i wyniosły **1 755 190,19 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. realizowano go prawidłowo – **20,75%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **231 793,72 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **142 171,01 zł**, tj. **8,10%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **97 266,80 zł** – **68,42%** czerwcowych wynagrodzeń,
 - dodatek za wysługę lat **15 844,38 zł** – **16,29%** wynagrodzeń zasadniczych,
 - premia **17 018,98 zł** – **17,50%** „ „
 - inne dodatki **12 040,85 zł** – **8,47%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne, dodatki specjalne, nagrody jubileuszowe, dodatki nocne, wynagrodzenia za czas choroby oraz wyrównania do najniższej płacy.



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

W DPS Nr 1 miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 450,42 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,9%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania wprowadzonego od 1 lipca 2009 r. zarządzeniem nr 9/2009 z dnia 15.06.09 r., opracowanego 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).

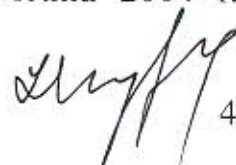
W jednostce obowiązuje regulamin premiowania wprowadzony od dnia 1.12.2009 r. zarządzeniem nr 13/2009 r. z dnia 13.11.2009 r. Fundusz premii ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **67 962,18 zł**, tj. **3,95%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2013 r. – **69 672,36 zł**, tj. **3,97%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **2,52%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **99,26%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 59,69 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 24 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **69 672,36 zł**. Wykonano go w takiej samej kwocie (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. dwie pracownice korzystały z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego jednej z nich wypłacano dodatek funkcyjny, który winien znaleźć się w podstawie naliczenia zasiłku. W tej sytuacji, kwotę wypłaconego bezpodstawnie dodatku należy zwrócić na rachunek podstawowy DPS, a w rozliczeniach z ZUS dokonać jego korekty. Kwotę dodatku funkcyjnego wypłaconego w poprzednim roku należy przekazać na rachunek bankowy Miasta Zabrze (kserokopie dokumentów potwierdzających te operacje dołączyć do wyjaśnień).

Z informacji dyrektora DPS Nr 1 wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 2 pracownic, które ukończyły 55 lat oraz 3 pracownic, które ukończyły 50 lat i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych PUP. Nie odprowadzano również składek na FP od wynagrodzeń 4 pracownic, które wróciły z urlopu macierzyńskiego/wychowawczego. Z treści ankiety wynika, że w DPS są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r.



4

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 **12,20%** (w ujęciu kwotowym **426 618,11 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Zabrzu, 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).

W okresie od 1 czerwca 2009 r. do 31 marca 2011 r. Pani Dorota Rosińska, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, pełniła obowiązki głównej księgowej. Z dniem 1.04.2011 r. została główną księgową i powierzono jej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **48** osób na **48** etatach i do dnia 15 stycznia zatrudnienie zmalało do **46** osób na **45,88** etatach. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **49** osób zatrudnionych na **48,88** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **47,96** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,7%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie: Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; Skuteczności i efektywności działań; Wiarygodności sprawozdań; Ochrony zasobów; Przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; Efektywności i skuteczności przepływu informacji; Zarządzania ryzykiem. W 2013 r. w ramach kontroli zarządczej przeprowadzono 84 planowane kontrole oraz 11 kontroli doraźnych. Opracowano i wdrożono nowe procedury:

- Dot. ponoszenia przez mieszkańców odpłatności za leki;
- Dot. wyjazdu mieszkańca na urlop;
- Palenia tytoniu przez mieszkańca DPS;
- Postępowania z receptami na leki;
- Postępowania z kluczami zapasowymi wszystkich pomieszczeń DPS.

5

Ponadto zmieniono *Regulamin Zakładowego Funduszu Nagród, Regulamin Wynagradzania* oraz *Politykę Bezpieczeństwa Informacji*. Wprowadzono *Instrukcję kancelaryjną* wraz z *Jednolitym rzeczowym wykazem akt*.

Zamiast dokumentów z 2013 r. do ankiety dołączono *Załącznik nr 2 do Procedury kontroli zarządczej* przedstawiający *Wykaz dokumentów prowadzonych w DPS Nr 2* oraz *Wykaz rejestrów obowiązujących w DPS Nr 2* (*Załącznik nr 6*).

Wg dyrektora nie stwierdzono ryzyka, które zagrażałoby realizacji podstawowych celów i zadań jednostki.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **2 571 794,43 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **54,87%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **2 503 279,18 zł**, w tym wynagrodzenia **57,71%**, zakup materiałów i wyposażenia – **4,94%**, zakup usług pozostałych – **4,44%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,95%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Załącznik nr 4).

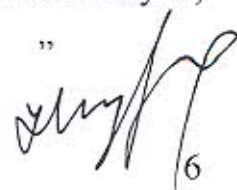
Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **2 470 000 zł**, tj. o **1,33%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **2 601 400,05 zł**, czyli **105,32%** wielkości planowanej i **103,92%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Załącznik nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 480 163,98 zł**, tj. **104,78%** wielkości planowanej i o **2,46%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Załącznik nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **143 620,57 zł**, tj. **148,68%** planu i o **16,06%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Załącznik nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **122 310,50 zł** złotych, tj. **127,84%** wielkości planowanej i o **10,09%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Załącznik nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **56 111,00 zł**, tj. **98,02%** wielkości zaplanowanej oraz o **1,59%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2 i 3 – Załącznik nr 4 i 6).

W 2013 r. największą pozycję wydatków zajmowały wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), tj. **56,90%** i wyniosły **1 480 163,98 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. realizowano go prawidłowo – **21,93%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **208 409,31 zł** (Tabela 6 – Załącznik nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **117 615,24 zł**, tj. **7,95%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Załącznik nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **81 387,75 zł** – **69,20%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **13 028,37 zł** – **16,01%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **18 454,40 zł** – **22,67%** „ „



6

– inne dodatki **4 744,72 zł – 4,03%** czerwcowych wynagrodzeń, w tym: dodatki funkcyjne (2 975,00 zł), dodatki specjalne, dodatki nocne oraz wyrównania do najniższej płacy.

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

W DPS Nr 2 miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 571,87 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **4,2%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania wprowadzonego od 1 lipca 2009 r. opracowanego 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).

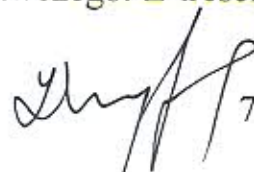
W jednostce obowiązuje regulamin premiowania wprowadzony także od dnia 1.07.2009 r. Fundusz premiowy ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **57 019,00 zł**, tj. **3,95%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2013 r. – **56 111,00 zł**, tj. **3,79%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **1,59%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **98,02%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 47,96 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 20 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **56 111,28 zł**. Wykonano go w kwocie **56 111,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Kontrolujący nie ma uwag do naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W ankiecie podano, że w 2013 r. jedna pracownica korzystała z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego wypłacano jej dodatek za wysługę lat, który winien znaleźć się w podstawie naliczenia zasiłku. W tej sytuacji, kwotę wypłaconego bezpodstawnie dodatku należy zwrócić na rachunek podstawowy DPS, a w rozliczeniach z ZUS dokonać jego korekty. Kwotę dodatku wypłaconego w poprzednim roku należy przekazać na rachunek bankowy Miasta Zabrze (kserokopie dokumentów potwierdzających te operacje dołączyć do wyjaśnień).

Z informacji dyrektora DPS Nr 2 wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 5 pracowników, które ukończyły 55 lat oraz pracownika, który ukończył 60 lat. Nie odprowadzano również składek na FP od wynagrodzeń 2 pracowników, które wróciły z urlopu wychowawczego. Z treści



ankiety wynika, że w DPS 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 **13,98%** (w ujęciu kwotowym **363 681,43 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

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

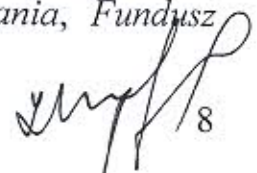
Numer statystyczny – **000686664**.

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

Główną księgową od dnia 1.06.2007 r. jest Pani Iwona Buksińska, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **47** osób na **43,76** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie uległo zmianie. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło **48** osób zatrudnionych na **44,07** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **43,82** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,62%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie: Skuteczności i efektywności działań; Monitorowania realizacji celów i zadań; Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; Gospodarki finansowej zgodnej z zasadami polityki rachunkowości; Ochrony zasobów; Przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; Zarządzania ryzykiem. W 2013 r. jednostka była dziewięciokrotnie kontrolowana (wpisy w książce kontroli). W tym czasie przeprowadzono w jednostce 74 kontrole wewnętrzne (dokumentowane w zeszytach kontroli). Do ankiety dołączono zarządzenia dyrektora z 2013 r. wprowadzające: *Instrukcję kancelaryjną, Jednolity rzeczowy wykaz akt, Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt, Politykę Bezpieczeństwa Informacji, Zakładowy regulamin premiowania, Fundusz*



8

nagród, Regulamin ZFŚS, zmiany w Regulaminie pracy. Dołączono także zarządzenie w sprawie przechowywania, zabezpieczenia i obiegu kluczy zapasowych, dokumenty dot. identyfikacji ryzyka, jego analizy i reakcji na ryzyko oraz Rejestr dokumentów dotyczących systemu kontroli zarządczej.

W opinii dyrektora ryzykiem, które najbardziej zagraża realizacji podstawowych celów i zadań jednostki jest wysoki wskaźnik zachorowalności i zwolnień lekarskich personelu pielęgniarско-opiekuńczego. W ramach reakcji na ryzyko podjęto następujące działania: szerzenie profilaktyki zdrowotnej, zachęcanie do szczepień ochronnych, szkolenia wewnętrzne, przestrzeganie terminów badań, zmiany dyżurów i zastępstw w zależności od potrzeb.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **2 300 584,44 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **60,66%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **2 350 646,50 zł**, w tym wynagrodzenia **58,78%**, zakup materiałów i wyposażenia – **2,51%**, zakup usług pozostałych – **4,52%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,76%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

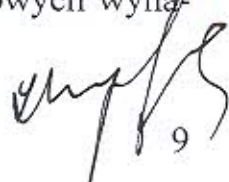
Planowane wydatki 2013 r. zwiększono do kwoty **2 456 000 zł**, tj. o **4,48%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **2 548 597,76 zł**, czyli **103,77%** wielkości planowanej i **108,42%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **1 438 616,00 zł**, tj. **102,68%** wielkości planowanej i o **4,11%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **87 764,55 zł**, tj. **101,91%** planu i o **48,82%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **111 099,62 zł**, tj. **192,11%** wielkości planowanej i o **4,53%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **55 867,00 zł**, tj. **146,74%** wielkości zaplanowanej oraz o **7,42%** 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. **56,45%** i wyniosły **1 438 616,00 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. realizowano go prawidłowo – **29,20%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników DPS. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **272 573,51 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **115 917,71 zł**, tj. **8,06%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **80 673,03 zł** – **69,60%** czerwcowych wynagrodzeń,



9

- dodatek za wysługę lat **12 550,95 zł – 15,56%** wynagrodzeń zasadniczych,
 - premia **17 211,97 zł – 21,34%** „ „
 - inne dodatki **5 481,76 zł – 4,73%** czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki funkcyjne (2 500,00 zł), dodatki nocne, średnia urlopową, wynagrodzenia za czas choroby oraz wyrównania do najniższej płacy.
Do wynagrodzeń pracowników, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie ma zastrzeżeń.

W DPS Nr 3 miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 735,84 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,5%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania wprowadzonego od 16 czerwca 2009 r. opracowanego 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).

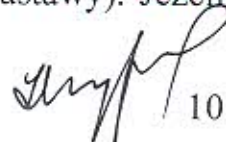
W jednostce obowiązuje regulamin premiowania wprowadzony od dnia 1.12.2013 r. Fundusz premiowy ustalono w wysokości **30%** wynagrodzeń zasadniczych.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **52 010,00 zł**, tj. **3,76%** wynagrodzeń osobowych DPS, a w 2013 r. – **55 867,00 zł**, tj. **3,88%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **7,42%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **146,74%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnionych do korzystania z ZFŚS wyniósł 48,07 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 12 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **54 773,06 zł**. Wykonano go w kwocie **55 867,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6) – przekroczenie o **1 093,94 zł**. 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. żadna z pracownic nie korzystała z urlopu macierzyńskiego.

Z informacji dyrektora DPS Nr 3 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 14 pracowników, którzy ukończyli 55 lat. Wymieniono wśród nich 4 mężczyzn, których w/w zwolnienie obejmuje dopiero po ukończeniu 60 lat (art.104b ust.2 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). Z treści ankiety wynika ponadto, że w DPS są pracownicy, których wynagrodzenie miesięczne jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę (art. 104 przywołanej ustawy). Jeżeli

 10

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 **16,72%** (w ujęciu kwotowym **426 052,31 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

IV. Izba Wyrzeźwien 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 Wyrzeźwien 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.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **26** osób na **21,125** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmniejszyło się do **20,75** etatów. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **28** osób zatrudnionych na **21,75** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **21,438** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,10%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczy o tym wprowadzony system mechanizmów, zasad i narzędzi służących zarządzaniu jednostką i osiąganiu przez nią celów w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W Izbie dokumentowane są w szczególności działania uwzględniające procedury operacji gospodarczych i finansowych oraz procesów związanych z prowadzeniem jednostki w zakresie:

- Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- Skuteczności i efektywności działania;
- Wiarygodności sprawozdań;
- Ochrony zasobów;
- Przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- Efektywności i skuteczności przepływu informacji;



– Zarządzania ryzykiem.

Do ankiety dołączono 15 przykładowych protokołów z kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w 2013 r.

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań jednostki są ograniczone środki finansowe na jej funkcjonowanie. W 2013 r. dzięki oszczędnemu gospodarowaniu ograniczono deficyt do 40 tys. zł. W bieżącym roku jest podobna sytuacja, a prognozowany deficyt budżetowy wynosi około 75 tys. zł.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **1 374 988,63 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **55,09%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **1 590 806,17 zł**, w tym wynagrodzenia **47,07%**, zakup materiałów i wyposażenia – **2,42%**, zakup usług pozostałych – **20,59%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,31%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zmniejszono do kwoty **1 380 000 zł**, tj. o **13,25%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **1 419 988,56 zł**, czyli **102,90%** wielkości planowanej i **89,26%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **767 794,91 zł**, tj. **98,79%** wielkości planowanej i o **2,54%** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **30 943,90 zł**, tj. **99,43%** planu i o **19,54%** mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **326 925,96 zł** złotych, tj. **117,81%** wielkości planowanej i o **0,18%** mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **24 363,27 zł**, tj. **97,45%** wielkości zaplanowanej oraz o **1,79%** mniej 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. **54,07%** i wyniosły **767 794,91 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. realizowano go prawidłowo – **18,71%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników Izby. Wypłacone w ciągu roku premie wyniosły **86 824,09 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **63 028,24 zł**, tj. **8,21%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **36 660,76 zł** – **58,17%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **7 072,54 zł** – **19,29%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **5 626,05 zł** – **15,35%** „ „



– inne dodatki **13 668,89 zł –21,69%** czerwcowych wynagrodzeń, w tym: dodatki nocne (1 562,48 zł), średnia urlopowa (289,08 zł), wynagrodzenia i zasiłki chorobowe (3 784,08 zł), godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe (7 831,29 zł) oraz ryczałt samochodowy (201,96 zł).

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

W Izbie Wytrzeźwień miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 984,56 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,68%**.

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) 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.

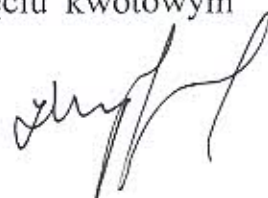
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **24 807,04 zł**, tj. **3,31%** wynagrodzeń osobowych Izby, a w 2013 r. – **24 363,27 zł**, tj. **3,17%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o **1,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **97,45%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnionych do korzystania z ZFŚS wyniósł 21,44 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 5 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **24 363,27 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. żadna z pracownic nie korzystała z urlopu macierzyńskiego.

Z informacji dyrektora Izby wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 4 pracowników, którzy ukończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni). Ponadto w niektórych miesiącach 2013 r. od wynagrodzeń kilku pracowników nie osiągających co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę. Pracowników po urlopie macierzyńskim lub wychowawczym nie było.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **11,87%** (w ujęciu kwotowym **168 589,55 zł**) wszystkich wydatków jednostki.



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

Numer statystyczny – **272537427**.

Dyrektorem Żłobka 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.

Główną księgową od dnia 3 sierpnia 2009 r. jest 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. W okresie od 26.02.2013 r. do 30.09.2013 r. zastępowała ją Pani Ewa Kwiecień.

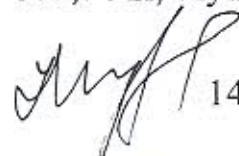
Na dzień 15 grudnia 2012 r. Żłobek zatrudniał **36** osób na **33,50** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmniejszyło się do **35** osób na **32,75** etatach. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **37** osób zatrudnionych na **34,25** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **33,98** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **4,52%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie wymaganym ustawą o finansach publicznych. Świadczą o tym działania podjęte w celu zapewnienia realizacji zadań Żłobka w obszarach: zgodności działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działań, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, skuteczności przepływu informacji. W jednostce dokumentuje się wyznaczanie celów i zadań, system ich monitorowania, sprawozdawczość oraz zarządzanie ryzykiem. Do ankiety dołączono: *Charakterystykę zadania* nr ŻM/01/13 i *Kartę zadania* nr ŻM/01/13 (sprawozdanie ze stanu realizacji za 2013 r.).

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań jednostki jest zmniejszająca się ilość dzieci korzystających ze żłobka. Wiąże się to z wydłużeniem urlopów macierzyńskich oraz wprowadzeniem urlopu rodzicielskiego. W związku z powyższym okres przyjmowania zapisów rozszerzono na cały rok, a informację o tym zamieszczono na stronie internetowej Żłobka.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **1 571 928,69 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **55,35%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **1 660 429,57 zł**, w tym wynagrodzenia **57,86%**, zakup materiałów i wyposażenia – **4,74%**, zakup usług pozostałych – **1,75%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,87%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zwiększono do kwoty **1 700 000 zł**, tj. o **2,38%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **1 690 807,74 zł**, czyli

 14

99,46% wielkości planowanej i 101,83% wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie 989 718,88 zł, tj. 97,99% wielkości planowanej i o 3,02% więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie 71 899,25 zł, tj. 237,68% planu i o 8,64% mniej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie 22 121,30 złotych, tj. 79,00% wielkości planowanej i o 23,95% mniej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie 38 630,30 zł, tj. 107,31% wielkości zaplanowanej oraz o 3,83% 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. 58,54% i wyniosły 989 718,88 zł. Funduszu premiowego nie przewidziano (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę 84 348,59 zł, tj. 8,52% całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

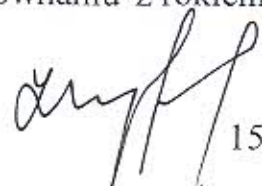
- wynagrodzenia zasadnicze 64 928,33 zł – 76,98% czerwcowych wynagrodzeń,
 - dodatek za wysługę lat 9 900,38 zł – 15,25% wynagrodzeń zasadniczych,
 - premia 0,00 zł – 0,00% „ „
 - inne dodatki 9 519,88 zł – 11,29% czerwcowych wynagrodzeń,
- w tym: dodatki specjalne, wynagrodzenia za czas choroby, zasiłki chorobowe i inne.

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

W Żłobku miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło 2 427,21 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o 1,44%.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 18 kwietnia 2011 r. opracowanego 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.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił 37 204,54 zł, tj. 3,87% wynagrodzeń osobowych Żłobka, a w 2013 r. – 38 630,30 zł, tj. 3,90% wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o 3,83% (Tabela 2 – Zał. nr 4).



15

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **107,31%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnionych do korzystania z ZFŚS wyniósł 33,98 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej korzystało 8 emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **38 630,30 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. 3 pracownice korzystały z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego nie otrzymywały żadnych świadczeń.

Z informacji dyrektora Żłobka wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 12 pracowników, które ukończyły 55 lat oraz 4 pracowników, które powróciły z urlopu macierzyńskiego. Innych pracowników podlegających temu zwolnieniu nie było.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,27%** (w ujęciu kwotowym **122 978,89 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

VI. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Zabrzu, ul. 3 Maja 16, 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.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. MOPR zatrudniał **326** osób na **314,125** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie zmniejszyło się do **320** osób na **308,38** etatach. W kolejnych miesiącach natomiast wzrosło do **326** osób zatrudnionych na **311,18** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **317,04** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,62%** (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym działania podejmowane dla realizacji podstawowych celów i zadań MOPR w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Kluczowe obszary kontroli zarządczej są dokumentowane. Do ankiety dołączono: *Zarządzenie Nr 0161/18/2013 z dnia 20*

 16

marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Procedury żądania zwrotu należności wynikających z ustawy o pomocy społecznej oraz *Notatki służbowe* dot. postępowania wobec jednego z dłużników wraz z materiałami w sprawie z 2013 r. przedstawiającymi wprowadzoną procedurę.

Wg dyrektora ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań jednostki w 2013 r. była zmiana siedziby i konieczność zapewnienia niezakłóconej działalności MOPR. Wszystkie zadania związane z tym zrealizowano właściwie.

W 2011 r. plan finansowy wykonano w kwocie **56 176 155,31 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **21,01%**. Dla porównania w roku 2012 wykonanie planu wyniosło **56 778 730,18 zł**, w tym wynagrodzenia **19,09%**, zakup materiałów i wyposażenia – **0,58%**, zakup usług pozostałych – **1,37%** wszystkich wydatków, a odpis na ZFŚS **3,08%** wynagrodzeń osobowych pracowników (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki 2013 r. zwiększono do kwoty **65 606 386 zł**, tj. o **15,6%** wykonania roku poprzedniego. Wykonano je w kwocie **72 556 781,04 zł**, czyli **110,59%** wielkości planowanej i **127,79%** wykonania roku poprzedniego (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wykonano w kwocie **11 041 530,09 zł**, tj. **101,86%** wielkości planowanej i o **1,85** więcej niż w 2012 r. (Tabele 2 i 3 – Zał. nr 4 i 6). Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykonano w kwocie **374 177,55 zł**, tj. **102,51%** planu i o **14,07%** więcej niż w roku poprzednim (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Zakup usług pozostałych (§ 4210) zrealizowano w kwocie **1 058 335,81 zł**, tj. **123,69%** wielkości planowanej i o **36,36%** więcej niż w roku 2012 (Tabele 2A i 3 – Zał. nr 5 i 6). Odpis na ZFŚS (§ 4440) wykonano w kwocie **347 870,00 zł**, tj. **115,09%** wielkości zaplanowanej oraz o **4,26%** 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. **15,22%** i wyniosły **11 041 530,09 zł**. Fundusz premiowy ustalono w jednostce na poziomie 7% wynagrodzeń zasadniczych. W 2013 r. realizowano go prawidłowo – **4,23%** wynagrodzeń zasadniczych pracowników MOPR. Wyplacone w ciągu roku premie wyniosły **358 864,32** złotych (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na czerwcowe wynagrodzenia przeznaczono kwotę **918 042,19 zł**, tj. **8,31%** całorocznych wydatków na wynagrodzenia (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Na wynagrodzenia składały się:

- wynagrodzenia zasadnicze **723 643,97 zł** – **78,82%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę lat **96 017,00 zł** – **13,27%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **13 053,47 zł** – **1,80%** „ „



17

– inne dodatki **85 327,75 zł – 9,29%** czerwcowych wynagrodzeń, w tym: dodatki funkcyjne, prac. socjalnego, nocne, wynagrodzenia za czas choroby, za godziny nadwymiarowe, nagrody jubileuszowe, bilety i ryczałt samochodowy.

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

W MOPR miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **2 902,29 zł** i w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,71%**.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie regulaminu wynagradzania z dnia 14.09.2010 r. ze zm., 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). Ustalono w nim wysokość funduszu premiowego – **7%** wynagrodzeń zasadniczych.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 r. wynosił **333 649,00 zł**, tj. **3,08%** wynagrodzeń osobowych MOPR, a w 2013 r. – **347 870,00 zł**, tj. **3,15%** wynagrodzeń osobowych. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o **4,26%** (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Odpis na ZFŚS w 2013 r. wynosił **115,09%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wskaźnik średniorocznego zatrudnienia przy ustalaniu uprawnień do korzystania z ZFŚS wyniósł 317,04 etatów. W okresie objętym kontrolą z opieki socjalnej nie korzystał żaden z emerytów. W związku z tym prawidłowa wielkość odpisu na ZFŚS wynosiła **346 814,10 zł**. Wykonano go w kwocie **347 870,00 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6) – przekroczenie o **1 055,90** złotych. 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. 18 pracownic korzystało z urlopu macierzyńskiego. Oprócz zasiłku macierzyńskiego nie otrzymywały żadnych świadczeń.

Z informacji dyrektora MOPR wynika, że w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 23 pracownic, które ukończyły 55 lat, 3 pracowników, którzy ukończyli 60 lat oraz 39 pracownic, które wróciły z urlopów macierzyńskich lub wychowawczych. Ponadto od wynagrodzeń 9 pracowników, których wynagrodzenie miesięczne było niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,22%** (w ujęciu kwotowym **1 610 667,14 zł**) wszystkich wydatków jednostki.

