

Akceptuję:

PREZYDENT MIASTA

[Signature]
Katarzyna Mańka-Szulik

Sprawozdanie Biura Kontroli z działalności kontrolnej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na podstawie § 7 ust. 10 *Regulaminu kontroli*, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 344/BK/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 maja 2011 r. z późniejszymi zmianami. W okresie sprawozdawczym Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, przeprowadziło kontrole w następujących jednostkach i komórkach organizacyjnych:

- 1. Oświatowe jednostki organizacyjne gminy Zabrze** – planowana kontrola problemowa **Nr P-22/2013** w zakresie realizacji planu finansowego jednostki w okresie trzech kwartałów 2013 roku oraz w zakresie zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Kontrolą objęto 97 jednostek organizacyjnych, a w tym: 33 przedszkola, 21 szkół podstawowych, 7 gimnazjów, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 5 zespołów szkół specjalnych, 19 pozostałych zespołów szkół, CKPiU, 2 MDK, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, poradnię psychologiczno-pedagogiczną i bursę. Kontrolę zaplanowano zgodnie z zarządzeniem Nr 477/BK/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 14.06.13 r. Wszystkie jednostki zapewniły funkcjonowanie kontroli zarządczej. Wiele jej obszarów jest w jednostkach dokumentowanych. Ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji celów i zadań większości jednostek oświatowych w 2013 r. był niż demograficzny i zmniejszająca się liczba uczniów. Podejmowane działania o charakterze promocyjnym pozwalały jednak ograniczyć je. Stwierdzono sporadyczne przypadki nieprawidłowości w naliczaniu odpisu na ZFŚS oraz wypłaty dodatków za wysługę lat w czasie urlopów macierzyńskich. Zastrzeżenia kontrolującego dotyczyły także gospodarowania funduszem premiovym dla pracowników niebędących nauczycielami. Do czasu zmiany treści przepisu Ponadzakładowego układu zbiorowego niemożliwa jest egzekucja tych nieprawidłowości. Do wynagrodzeń nauczycieli uwag nie było. Podobnie zresztą jak do gospodarowania dochodami na wydzielonym rachunku zgodnie z uchwałą Nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielono-

nym rachunku, określenia źródeł tych dochodów oraz ich przeznaczenia, a także sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Wszystkie analizowane kwestie opisano szczegółowo w raporcie z kontroli z dnia 28 stycznia 2014 r.

2. **Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-1/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. Stwierdzono nieprawidłowe naliczanie dodatków za wysługę lat, składek na FP od osób powracających z urlopu macierzyńskiego i inne drobne nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole z dnia 14.02.2014 r.
3. **Centrum Edukacji w Zabrze** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-2/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. Stwierdzono pojedyncze przypadki błędów w stosowaniu zwolnień z odprowadzania składek na FP, rozbieżności w dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz w danych podanych w ankiecie. Omówiono je w protokole z dnia 19.02.2014 r.
4. **Zespół Szkół Nr 4 w Zabrze** – nieplanowa kontrola problemowa **Nr N-1/2014** w zakresie sprawozdawczości budżetowej i prawidłowości dysponowania środkami finansowymi w latach 2011-13. Ustalenia kontroli są przedmiotem dalszego postępowania.
5. **Miejskie Instytucje Kultury** – planowana kontrola problemowa **Nr P-3/2014** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 879/BK/2013 z dnia 11.09.13 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2013. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2013 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich siedmiu instytucjach kultury. W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wynagrodzeniach pracowników, ani w dokonywaniu odpisu na ZFŚS. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Uwagi kontrolującego dotyczyły: regulaminów wynagradzania (nowe uregulowania prawne), naliczania dodatków za wysługę lat w czasie urlopów macierzyńskich oraz zwolnień z obowiązku odprowadzania składek na FP zgodnie z *Ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 674 ze zmianami)*. Szczegółowo opisano je w raporcie z dnia 25 lutego br.

6. **Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej** – planowana kontrola problemowa **Nr P-6/2014** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 879/BK/2013 z dnia 11.09.13 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2013. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2013 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w dwóch miejskich ZOZ-ach. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie: realizacji ich planów finansowych, świadczeń wypłacanych pracownikom w czasie urlopów macierzyńskich oraz składek na FP odprowadzanych do ZUS. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w raporcie z dnia 5.03.2014 r.
7. **Pozostałe jednostki organizacyjne gminy** – planowana kontrola problemowa **Nr P-7/2014** dokonana na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 879/BK/2013 z dnia 11.09.13 r. metodą analizy danych uzyskanych od kierowników jednostek w ankietach za rok 2013. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w 2013 r. oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy. Działania jednostek były zgodne z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej. Do realizacji ich planów finansowych kontrolujący nie wniósł uwag. W dalszym ciągu zdarzały się pojedyncze przypadki błędów w naliczaniu odpisu na ZFŚS. Uwagi kontrolującego dotyczyły również świadczeń wypłacanych pracownikom w czasie urlopów macierzyńskich oraz składek na FP odprowadzanych do ZUS. Omówiono je szczegółowo w raporcie z dnia 2 kwietnia 2014 r.
8. **Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zabrzu** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-5/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracownicznych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. W trakcie kontroli, której wyniki podano w protokole z dnia 27.05.2014 r. stwierdzono drobne nieprawidłowości dotyczące opisu dowodów księgowych oraz opodatkowania świadczeń wypłacanych ze środków ZFŚS na imprezy kulturalno-oświatowe, jak również sporządzania arkuszy spisowych w czasie inwentaryzacji.
9. **Miejska Bursa Szkolna w Zabrzu** – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-4/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracownicznych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. Stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji księgowej, naliczaniu wynagrodzeń, odprowadzaniu składek na FP oraz

przeprowadzaniu inwentaryzacji. Uwagi kontrolującego zawarto w protokole z dnia 26.05.2014 r.

10. Zespół Szkół Specjalnych Nr 41 w Zabrze – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-8/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. Uwagi dotyczyły nieprawidłowości w dokumentacji księgowej, naliczaniu wynagrodzeń, odprowadzaniu składek na FP oraz przeprowadzaniu inwentaryzacji. Uwagi zawarto w protokole z dnia 3.07.2014 r.

11. Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 w Zabrze – planowana kontrola kompleksowa **Nr P-9/2014** w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych, zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej, dysponowania środkami finansów publicznych, gospodarowania mieniem oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2013 rok. Uwagi dotyczyły nieprawidłowości: w dokumentacji księgowej, opodatkowania imprez kulturalno-oświatowych, naliczania odpisów amortyzacyjnych oraz braku prowizji od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego finansowanych przez ZUS. Opisano je w protokole z dnia 4.07.2014 r.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 10 kontroli, w tym 6 kompleksowych i 4 problemowe, z których jedna stanowiła kontrolę doraźną. Zakończono także zgodnie z planem jedną kontrolę problemową rozpoczętą w ubiegłym roku.

Plan pracy Biura Kontroli na I półrocze 2014 (po zmianach) wykonano, a pięć kontroli kompleksowych (planowanych uprzednio) zrealizowanych zostanie w II półroczu.

Protokoły kontroli kończących postępowanie zgodnie z § 49 ust.1 pkt d w związku z § 50 pkt a Statutu Miasta Zabrze były na bieżąco przekazywane do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zabrze, dnia 8 lipca 2014 r.

NACZELNIK BIURA
mgr Mirosław Kaszycki