

Znak sprawy:
BK.1711.1.3.2016

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-3/2016
przeprowadzonej w samorządowych instytucjach kultury
i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze

Kontrolę w dniach od 09 lutego do 03 marca 2016 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 września 2015 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2015 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 15/2016 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

Realizacja planu finansowego jednostki w 2015 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe;

Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości;

Funkcjonowanie procedur ustalających przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków;

Dochowanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury.

Kontrolą objęto koszty poniesione w roku 2015 przez samorządowe instytucje kultury i instytucje artystyczne, których organizatorem jest Miasto Zabrze.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	Miejski Ośrodek Kultury (MOK)	1
II.	Dom Muzyki i Tańca (DMiT)	3
III.	Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)	5
IV.	Muzeum Miejskie (MM)	7
V.	Teatr Nowy (TN)	9
VI.	Filharmonia Zabrzeńska (FZ)	11
VII.	Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)	13
VIII.	Uwagi i wnioski	15

I. Miejski Ośrodek Kultury (MOK)

Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu, ul. 3 Maja 91A, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – 277455042.

Dyrektorem MOK od 01.04.2015 r. jest Pani Katarzyna Flak, powołana na stanowisko na czas określony do dnia 31.03.2018 r. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W okresie od 01.08.2014 r. do dnia

31.03.2015 r. Pani Katarzyna Flak pełniła obowiązki dyrektora (na podstawie pisma ZPU-I.2120.5.2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03.07.2014 r. od 01.08.2014 r. do 31.12.2014 r. i na mocy pisma ZPU-I.2120.7.2014 z dnia 15.12.2014 r. od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.).

Główną księgową jednostki od dnia 01.09.2008 r. jest Pani Barbara Koza-Zienkiewicz, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOK w 2014 r. wynosiło **31,61** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **31,46** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,47%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **38** osób na **31,25** etatach.

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **2 307 057,12 zł**, w tym udział dotacji stanowił **91,44%**; w 2014 roku – **2 311 073,82 zł** (dotacje – **93,47%**), a w 2015 r. – **2 420 213,31 zł** (udział dotacji **91,70%**). W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody wzrosły o **4,72%**, przy czym dochody własne o **33,19%**, a dotacje o **2,73%** (w tym udział dotacji celowych: 12 961,19 zł - Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **2 320 456,10 zł**, w 2014 roku – **2 256 254,82 zł**, a w 2015 r. – **2 257 715,79 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **0,06%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **53,68%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **54,01%**, a w 2015 r. **53,92%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 245 579,73 zł**, w 2014 r. – **1 218 592,60 zł**, a w 2015 roku – **1 217 328,45 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **0,10%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **59,09%**, w 2014 r. – **68,28%**, a w 2015 r. – **71,89%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **24,95%**, w 2014 r. – **5,66%** (do 30.03.2014 r.), a w 2015 r. – **0%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). W związku z wprowadzeniem nowego regulaminu wynagrodzeń, który nie przewiduje premii, od 01.04.2014 r. premie przestały być wypłacane.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **4,57%**, **3,77%** i **2,93%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **35 700,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Całkowity fundusz nagród ustalony na 2015 rok wynosił 40 000,00 zł. Zgodnie z obowiązującym *Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu* wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 36 z dnia 17.03.2014 r. w jednostce ustalono fundusz nagród do 3% w ramach posiadanych środków. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,76%** całości wynagrodzeń, natomiast nie zawarto żadnych umów cywilnoprawnych z pracownikami w 2014 i 2015 r. (Tabela 5 – Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 224,54 zł** i było wyższe o **0,37%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **101 891,58 zł**, co stanowiło **8,37%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. Nr 6).

Łoey

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **73,94%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **75 335,73 zł**). Pozostałe składniki płac to:
dodatek za wysługę - **12 004,41 zł - 15,93%** wynagrodzeń zasadniczych,
 premia - **0,00 zł**
 nagrody - **0,00 zł**
inne dodatki - **14 551,44 zł - 14,28%** wynagrodzeń za maj,
w tym: dodatek funkcyjny – 11 278,94 zł, dodatek specjalny – 3 155,20 zł, dodatek nocny – 117,30 zł. (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **34 415,04 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. Zarządzeniem Dyrektora MOK Nr 46 z dnia 02.01.2015 r. w sprawie aktualizacji zasad prowadzenia rachunkowości w polityce rachunkowości wprowadzono nowe konta potrzebne do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację inwestycji pn. „Termomodernizacja obiektów Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrze”.

Od 2009 r. księgi rachunkowe prowadzone są w systemie elektronicznym CDN Optima firmy Comarch (wersja 15.1.1 z późniejszymi aktualizacjami). Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada specjalista ds. organizacji sekretariatu i organizacji imprez. W oparciu o procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Nr 18 z dnia 01.01.2010 r.) pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor MOK.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie następujących zarządzeń:

Zarządzenia wew. Nr 1/2014 z dnia 14.04.2014 r. dla DOK Kończyce;

Zarządzenia wew. Nr 2/2014 z dnia 15.04.2014 r. dla Świetlicy Dzielnicowej Grzybowice;

Zarządzenia wew. Nr 3/2014 z dnia 15.04.2014 r. dla DOK Pawłów;

Zarządzenia wew. Nr 4/2014 z dnia 15.04.2014 r. dla DOK Biskupice;

Zarządzenie wew. Nr 5/2014 z dnia 15.04.2014 r. dla Kina Roma;

Zarządzenie wew. Nr 6/2014 z dnia 15.04.2014 r. dla Miejskiego Ośrodka Kultury.

Zgodnie z w/w zarządzeniami termin rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury określono taki sam dla poszczególnych filii, tj. od 30.04.2014 r. do 17.05.2014 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło na dzień 17.06.2014 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **6,04%** (w ujęciu kwotowym **136 306,62 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 8).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 03.02.2016 r. pod pozycją 1.

II. D o m M u z y k i i T a ń c a (DMiT)

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu, ul. Gen. de Gaulle’a 17, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000282412**.

Dyrektorem DMiT od 20.02.2008 r. jest Pan Wiesław Śmietana, powołany na stanowisko na czas nieokreślony na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 65/KS/2008 z dnia 19.02.2008 r. W okresie od 14.05.2007 r. do 19.02.2008 r. Pan Wiesław Śmietana pełnił obowiązki dyrektora na podstawie umowy o pracę z dnia 14.05.2007 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Joanna Wnęk, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona dnia 2 czerwca 2007 r.

na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu, a od dnia 1.04.2008 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DMiT w 2014 r. wynosiło **42,00** etaty. W roku 2015 osiągnęło poziom **37,68** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **10,29%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **38** osób na **37,25** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **8 210 173,43 zł**, w tym udział dotacji stanowił **26,71%**, w 2014 roku – **6 685 311,94 zł** (dotacje – **36,93%**), a w 2015 r. – **6 610 949,32 zł** (udział dotacji **38,57%**). W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody zmniejszyły się o **1,11%**, przy czym dochody własne zmalały o **3,69%**, a dotacje wzrosły o **3,29%** (w tym udział dotacji celowych: 34 400,00 zł - Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **8 744 567,51 zł**, w 2014 roku – **8 007 226,16 zł**, a w 2015 r. – **7 296 470,22 zł**. W roku objętym kontrolą zmalały o **8,88%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **17,66%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **20,12%**, a w 2015 r. **19,32%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 544 435,43 zł**, w 2014 r. – **1 611 061,55 zł**, a w 2015 roku – **1 409 387,10 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **12,52%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **76,14%**, w 2014 r. – **65,58%**, a w 2015 r. – **67,95%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **8,18%**, w 2014 r. – **6,65%**, a w 2015 r. – **4,63%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). W DMiT wysokość funduszu premiowego określono w Zarządzeniu nr 7/2015 Dyrektora DMiT z dnia 09.10.2015 r. zmieniającym *Regulamin wynagradzania pracowników*, w którym ustalono fundusz premiowy w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **0,88%**, **1,54%** i **0,00%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 6). Wysokość nagród ustalono w znowelizowanym *Regulaminie wynagradzania pracowników* w wysokości 3% funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,32%**, 2014 r. – **0,00%**, a w 2015 r. – **0,35%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 117,02 zł** i było niższe o **2,49%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **125 971,71 zł**, co stanowiło **8,94%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 - Zał. nr 6).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **62,40%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **78 607,87 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	11 267,14 zł - 14,33% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	3 836,00 zł - 4,88% wynagrodzeń zasadniczych
nagrody -	0,00 zł
inne dodatki -	32 260,70 zł - 25,61% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 8 727,57 zł, dodatek specjalny – 300 zł, nadgodziny – 10 200,00 zł, dodatek nocny – 580,36 zł, wynagrodzenie chorobowe – 4 501,33 zł, wyrównanie do płacy

minimalnej – 338,44 zł, zasiłki chorobowe – 1 568,41 zł, zasiłek opiekuńczy - 778,48 zł, nagroda jubileuszowa - 5 266,11 zł (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **41 811,82 zł**. Wykonano go w kwocie **41 744,00 zł** co stanowi **99,84%** prawidłowej jego wysokości. (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do wykonania odpisu ZFŚS.

W 2015 r. w jednostce nie wprowadzono zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w DMiT prowadzone są przy użyciu systemu księgowo-kadrowego „e-nowa 365”. Według informacji podanej przez jednostkę system informatyczny opisano w polityce rachunkowości z uwzględnieniem wykazu programów i zasad ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada pracownik sekretariatu. Zgodnie z *Regulaminem organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 01.09.2015 r., pismo zawiadania skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje Dyrektor DMiT.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 18.12.2015 r. w okresie od 28.12.2015 r. do 31.12.2015 r. i rozliczono na dzień 31.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,85%** (w ujęciu kwotowym **208 240,53 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 8).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 52.

III. Miejska Biblioteka Publiczna (MBP)

Miejska Biblioteka Publiczna im. Jerzego Fusieckiego w Zabrzu, ul. ks. Józefa Londzina 3, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000706421**.

Dyrektorem MBP od 18.08.2008 r. jest Pan Tomasz Iwasiów, powołany na stanowisko na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 491/KS/2008 z dnia 12.08.2008 r. Wcześniej od dnia 02.06.2008 r. pełnił obowiązki dyrektora (pismo Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28.05.2008 r.).

Główną księgową jednostki od dnia 02.06.2008 r. jest Pani Agata Stec-Ziemblicka, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MBP w 2014 r. wynosiło **73,16** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **72,15** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,38%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **76** osób na **70,15** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **3 998 552,87 zł**, w tym udział dotacji stanowił **95,77 %**, w 2014 roku – **4 153 813,10 zł** (dotacje – **92,89%**), a w 2015 r. – **4 123 860,23 zł** (udział dotacji **92,74%**). W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody spadły o **0,72%**, przy czym dochody własne wzrosły o **1,32%**, a dotacje zmalały o **0,88%** (w tym udział dotacji celowych: 34 800,00 zł - Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **3 920 948,35 zł**, w 2014 roku – **4 056 834,40 zł**, a w 2015 r. – **4 111 482,03 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **1,35%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **63,80%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **63,89%**, a w 2015 r. **63,23%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 501 426,99 zł**, w 2014 r. – **2 591 981,04 zł**, a w 2015 roku – **2 599 499,71 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **0,29%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **65,30%**, w 2014 r. – **64,71%**, a w 2015 r. – **63,95%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **6,98%**, w 2014 r. – **6,28%**, a w 2015 r. – **5,14%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). W związku z niepełnym wykorzystaniem środków finansowych z tytułu wynagrodzeń (wysoka absencja chorobowa, odejście 3 osób na emeryturę) Decyzją wewnętrzną Nr 35/2015 Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 18.11.2015 r. ustanowiono jednorazowy fundusz premiowy o charakterze uznaniowym dla pracowników MBP w Zabrzu na 2015 r. w wysokości 85 420,00 zł. Fundusz premiowy wykonano w ustalonej zarządzeniem wysokości. Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia w tym zakresie.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **6,14%, 7,33% i 8,37%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5- Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **217 483,14 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Zgodnie z Zarządzeniem Nr 14/2013 r. Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 27.06.2013 r. fundusz nagród określono w wysokości 12% rocznego funduszu wynagrodzeń. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,29%**, w 2014 r. – **0,33%**, a w 2015 r. – **0,41%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie nie wypłacano honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 002,43 zł** i było wyższe o **1,69%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **222 014,16 zł**, co stanowiło **8,54%** rocznych kosztów wynagrodzeń.

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **61,06%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **135 553,72 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	24 242,60 zł - 17,88% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	0,00 zł
nagrody -	38 114,95 zł - 17,17% wynagrodzeń za maj
inne dodatki -	24 102,89 zł - 10,86% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 16 709,40 zł, dodatek specjalny – 3 031,50 zł, wynagrodzenie chorobowe – 4 183,31 zł, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia – 178,68 zł (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **85 490,57 zł**. Wykonano go w kwocie **85 490,93 zł**, tj. **100%** (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. nie wprowadzono zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe MBP prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem systemu PROBIT. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Skargi i wnioski składane w MBP w Zabrzu rejestruje się i wraz z innymi pismami w sprawie przechowuje w sposób ułatwiający kontrolę przebiegu i terminów załatwiania poszczególnych skarg i wniosków w sekretariacie MBP w Zabrzu zgodnie z Zarządzeniem Nr 16/2015

Dyrektora MBP w Zabrzu z dnia 24.08.2015 r. W oparciu o instrukcję organizacji przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków wprowadzoną w/w zarządzeniem pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor lub w razie jego nieobecności zastępca dyrektora.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 26/2015 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zabrzu z dnia 30.11.2015 r. w okresie od 01.12.2015 r. do 14.12.2015 r. z terminem rozliczenia do 15.01.2016 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **9,56%** (w ujęciu kwotowym **392 924,73 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. nr 8).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 1/2016.

IV. Muzeum Miejskie (MM)

Muzeum Miejskie w Zabrzu, ul. 3 Maja 6, jest samorządową instytucją kultury.

Numer statystyczny – **000980725**.

Dyrektorem MM od 01.07.2015 r. jest Pani Elżbieta Dębowska, powołana na stanowisko Dyrektora na okres od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r. na podstawie pisma nr ZPU-I-2120.13.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.06.2015 r. W okresie od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r. Pani Elżbieta Dębowska pełniła obowiązki dyrektora na podstawie pisma nr ZPU-I.2120.6.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.03.2015 r. Wcześniej pełniącym obowiązki dyrektora (od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.03.2015 r.) był Pan Grzegorz Dittrich.

Główną księgową jednostki od dnia 31.07.2009 r. jest Pani Lilianna Wyrwich, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.05.1996 r.).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MM w 2014 r. wynosiło **14,33** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **13,48** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **5,93%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **14** osób na **13,25** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **1 054 725,15 zł**, w tym udział dotacji stanowił **98,22 %**, w 2014 roku – **1 297 591,89 zł** (dotacje – **98,30%**), a w 2015 r. – **1 185 641,84 zł** (udział dotacji **98,93%**). W/w kwoty wskazują, że w porównaniu z rokiem 2014 przychody w 2015 r. zmalały o **8,63%**, przy spadku dochodów własnych o **42,43%**, a dotacji o **8,04%** (Tabela 2 – Zał. nr 5). Jednostka nie otrzymała dotacji celowych.

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **1 045 825,96 zł**, w 2014 roku – **1 296 502,78 zł**, a w 2015 r. – **1 177 743,86 zł**. W roku objętym kontrolą zmalały one o **9,16%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **56,11%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **49,72%**, a w 2015 r. **52,83%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **586 845,40 zł**, w 2014 r. – **644 668,90 zł**, a w 2015 roku – **622 164,00 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **3,49%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **57,58%**, w 2014 r. – **58,18%**, a w 2015 r. – **65,38%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Bacey

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **24,80%**, w 2014 r. – **24,80%**, a w 2015 r. - **0%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). Na mocy Zarządzenia Dyrektora Nr 6/2014 z 15.12.2014 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania w MM został zlikwidowany fundusz premiowy.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **6,17%, 6,53% i 6,65%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5 - Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **41 404,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Całkowity fundusz nagród ustalono w wysokości 7% środków na wynagrodzenia osobowe (zał. nr 5 do regulaminu wynagradzania). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,85%** całości wynagrodzeń, w 2014 r. – **0,54%** całości wynagrodzeń, a w 2015 r. nie zawarto umów cywilno-prawnych, natomiast wypłacono kwotę **1 950,00 zł** tytułem honorariów, co stanowiło (**0,31 %**) całości wynagrodzeń. (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 846,22 zł** i było wyższe o **2,59%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **49 139,80 zł**, co stanowiło **7,90%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,33%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **34 560,40 zł**). Pozostałe składniki plac to:

dodatek za wysługę -	6 569,00 zł - 19,01% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	0,00 zł
nagrody -	0,00 zł
inne dodatki -	8 010,40 zł - 16,30% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 5 220,60 zł, dodatek specjalny – 600,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 189,80 zł (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **14 746,18 zł**. Wykonano go w formie świadczenia urlopowego w kwocie **14 768,05 zł**, tj. w 100,15% (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS. Przypomina jednak o potrzebie bardziej dokładnego obliczania wielkości odpisu.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Ponieważ średnioroczne zatrudnienie w 2014 roku wynosiło 14,33 etatów, w 2015 roku - 13,48 etatów, nie ma obowiązku tworzenia Funduszu. MM wypłaca swoim pracownikom jedynie świadczenia urlopowe.

W 2015 r. nie wprowadzono zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe MM prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu Polonica FK wersja 3.19 B. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada referent ds. administracyjno-kadrowych. W oparciu o procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor MM.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 8/2015 Dyrektora Muzeum Miejskiego w Zabrzu z dnia 07.12.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 14.12.2015 r do 11.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **5,42%** (w ujęciu kwotowym **63 885,98 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 29.01.2016 r. pod pozycją 13.

V. Teatr Nowy (TN)

Teatr Nowy w Zabrzu, Plac Teatralny 1, jest samorządową instytucją artystyczną.

Numer statystyczny – **000279284**.

Dyrektorem TN jest Pan Jerzy Makselon, powołany na stanowisko z dniem 01.09.2015 r. na okres trzech sezonów teatralnych tj. do 31.08.2018 r. na podstawie pisma nr ZPU-2120.17.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31.08.2015 r. W okresie od 15.01.2008 r. do 31.08.2015 r. pełnił obowiązki dyrektora (na podstawie Zarządzenia Nr 16/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze od 15.01.2008 r. do 31.12.2012 r. i na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1292/ZPU/2012 z dnia 31.12.2012 r. od 01.01.2013 r. do 31.08.2015 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Małgorzata Gola, której obowiązki i odpowiedzialność powierzono zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych dnia 07.04.2006 r. (zatrudniona od dnia 01.09.2000 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w TN w 2014 r. wynosiło **64,94** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **64,33** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,94%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **61** osób na **58,75** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **4 396 212,70 zł**, w tym udział dotacji stanowił **79,24%**, w 2014 roku – **4 451 097,85 zł** (dotacje – **78,76%**), a w 2015 r. – **5 056 695,27 zł** (udział dotacji **75,05%**). W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody wzrosły o **13,61%**, przy czym dochody własne o **33,49%** i dotacje o **8,24%** (w tym udział dotacji celowych: 277 237,00 zł - Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **4 683 748,56 zł**, w 2014 roku – **4 615 220,30 zł**, a w 2015 r. – **5 103 196,84 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **10,57%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **49,97%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **52,89%**, a w 2015 r. **48,62%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 340 406,05 zł**, w 2014 r. – **2 440 850,78 zł**, a w 2015 roku – **2 481 342,04 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **1,66%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **61,75%**, w 2014 r. – **62,27%**, a w 2015 r. – **60,68%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **5,24%**, w 2014 r. – **5,25%**, a w 2015 r. – **5,35%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia funduszu premiowego ustalonego w wysokości 10% wynagrodzeń zasadniczych.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **1,93%**, **2,22%** i **2,17%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5- Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **53 936,00 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Zgodnie z zapisem art. 13 regulaminu wynagradzania fundusz nagród tworzony jest do wysokości 3% planowanego funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **3,44%** całości wynagrodzeń, 2014 r. – **2,76%**, a 2015 r. – **6,20%** (kwotowo **153 910,00 zł**). Honoraria 2015 r. stanowiły – **10,15%** całości wynagrodzeń (kwotowo **251 876,72 zł**) (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6).

July

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 214,34 zł** i było wyższe o **2,62%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **211 912,75 zł**, co stanowiło **8,54%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **61,85%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **131 068,60 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę - **21 826,90 zł - 16,65%** wynagrodzeń zasadniczych,

premia - **7 029,50 zł - 5,36%** wynagrodzeń zasadniczych

nagrody - **0,00 zł**

inne dodatki - **51 987,75 zł - 24,53%** wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 9 699,00 zł, dodatek za normy – 29 765,00 zł, dodatek wyjazdowy – 7 937,30 zł, dodatek nocny – 34,39 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 233,73 zł, dodatek drugi spektakl – 1242,80 zł, prowizja – 2 598,93 zł, pozostałe dodatki – 476,60 zł. (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **74 201,24 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. nie wprowadzono zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe główne i niektóre księgi pomocnicze w TN prowadzone są ręcznie. Obecnie w jednostce wdrażany jest program do obsługi finansowo-księgowej CDN OPTIMA, a za pomocą systemu SPL autorstwa Studia Informatycznego „MODUS” w TN sporządzane są listy płac.

Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasad ochrony danych.

Ponieważ TN nie prowadzi rejestru skarg i wniosków oraz nie rozstrzyga skarg, zobowiązuje się Dyrektora TN do przestrzegania Zarządzenia Nr 855/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 października 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji i petycji. Przepis § 2 regulaminu obliuguje kierowników jednostek do przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w oparciu o ustalone przez siebie procedury, oraz do prowadzenia rejestru skarg i wniosków. W związku z powyższym w odniesieniu do skarg wnoszonych w trybie ogólnym (Dz. VIII Kpa) dotyczących zaniedbań czy nienależytego wykonywania zadań przez podległych pracowników dyrektor jednostki na podstawie delegacji uzyskanej od organu wykonawczego jest osobą rozstrzygającą skargę. Obowiązkiem dyrektora jest zatem prowadzenie rejestru skarg i wniosków, ich rozpatrywanie (z zastrzeżeniem § 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków – Dz. U. 2002. Nr 5, poz. 46) bądź przekazywanie zgodnie z właściwością do organu stanowiącego. Obowiązkiem kierownika jednostki jest powiadomienie skarżącego, czy skarga na pracownika została uznana za zasadną. Kontrolująca zobowiązuje Dyrektora TN do wprowadzenia rejestru skarg i wniosków oraz ustalenia procedur, w oparciu o które będą one rozpatrywane. Zalecenie należy wykonać w terminie do 30 dni od daty otrzymania raportu i bezpośrednio powiadomić pisemnie o tym fakcie Biuro Kontroli.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia wewnętrznego dyrektora Nr 13/2012 z dnia 12.06.2012 w okresie od 04.07.2012 r. do 31.07.2012 r. z terminem rozliczenia na dzień 30.06.2012 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,05%** (w ujęciu kwotowym **359 703,33 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 1/2016.

VI. Filharmonia Zabrzeńska (FZ)

Filharmonia Zabrzeńska w Zabrzu, ul. Park Hutniczy 7, jest samorządową instytucją artystyczną.

Numer statystyczny – **001102949**.

Dyrektorem FH od 1 sierpnia 1990 roku jest Pan Sławomir Chrzanowski powołany na stanowisko przez Wojewodę Katowickiego, a od 01.09.1993 r. przez Zarząd Miasta (uchwała Nr 56/93). Od 01.01.2013 r. Pan Sławomir Chrzanowski na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 1291/ZPU/2012 z dnia 31.12.2012 r. powołany został na stanowisko Dyrektora Naczelnego i Artystycznego.

Główną księgową jednostki jest Pani Barbara Rech, której w dniu 01.09.2005 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.06.1985 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w FZ w 2014 r. wynosiło **75** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **74,50** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,67%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **73** osób na **70** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **3 461 882,28 zł**, w tym udział dotacji stanowił **87,92%**, w 2014 roku – **3 730 876,60 zł** (dotacje – **88,52%**), a w 2015 r. – **3 957 010,14 zł** (udział dotacji **85,06%**). W/w kwoty wskazują, że przychody w ciągu ostatnich trzech lat mają tendencję wzrostową. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody wzrosły o **6,06%**, przy czym dochody własne o **38,03%**, a dotacje ogółem o **1,92%** (Tabela 2 – Zał. nr 5). Jednostka nie otrzymała dotacji celowych.

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **3 442 174,80 zł**, w 2014 roku – **3 710 541,22 zł**, a w 2015 r. – **3 973 909,87 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **7,10%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **71,68 %** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **73,44%**, a w 2015 r. **72,19%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 467 342,36 zł**, w 2014 r. – **2 725 023,83 zł**, a w 2015 roku – **2 868 839,55 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **5,28%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **56,85%**, w 2014 r. – **56,61%**, a w 2015 r. – **53,87%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **2,70%**, w 2014 r. – **2,89%**, a w 2015 r. – **2,68%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia funduszu premiowego ustalonego w oparciu o przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 23/2014 z dnia 16.12.2014 r. w wysokości 26,50% wynagrodzeń zasadniczych pracowników technicznych, administracji i obsługi.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **1,58%, 0% i 2,46%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5- Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **70 578,22 zł** (Tabela 4 - Zał. nr 6). Zgodnie z przepisami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 23/2014 z dnia 16.12.2014 r. fundusz nagród określono w wysokości 1% środków na wynagrodzenia. Z informacji podanej w ankiecie wynika, że w 2015 r. wypłacono nagrody dla pracowników z okazji jubileuszu FZ i na ten cel zwiększona została dotacja. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Strona

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,00%** całości wynagrodzeń, w 2014 r. – **0,01%** i 2015 r. – **0,05%**. Honoraria w 2015 r. - (**4,02%**) kwotowo **115 461,00 zł.** (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 208,99 zł** i było wyższe o **5,98%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **296 376,20 zł**, co stanowiło **10,33%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **43,16%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **127 917,10 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **22 550,92 zł - 17,63%** wynagrodzeń zasadniczych,

premia - **3 513,60 zł - 2,75%** wynagrodzeń zasadniczych

nagrody - **13 793,24 zł - 4,65%** wynagrodzeń za maj

inne dodatki - **128 601,34 zł - 43,39%** wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 2 303,26 zł, dodatek specjalny – 1 400,00 zł, dodatek nocny – 543,12 zł, za urlop taryfowy – 1 109,92 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 4 286,40 zł, dodatek za koncert ponad normę – 86 087,20 zł, dodatek za drugi instrument – 2 094,80 zł, ekwiwalent za instrumenty – 4 465,99 zł, zasiłki ZUS – 5 192,90 zł, dodatek objazdowy – 19 969,10 zł, dodatek za prowadzenie koncertów – 800,00 zł, dodatek wyrównawczy – 348,65 zł (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **84 961,87 zł.** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Z uwagi na zmianę sposobu księgowania amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2015 z dnia 17.12.2015 r. w 2015 r. w zakładowym planie kont wprowadzono nowe konto 806 – „Fundusz rezerwowy”.

Księgi rachunkowe FZ prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu następujących systemów: FK – program finansowo księgowy; MDS – ST – ewidencja środków trwałych; MDS – PL – system kadrowo – płacowy; EUROBILET – sprzedaż biletów na koncerty.

Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Ponieważ FZ nie prowadzi rejestru skarg i wniosków, zobowiązuje się Dyrektora FZ do przestrzegania Zarządzenia Nr 855/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 października 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji i petycji. Przepis § 2 regulaminu zobowiązuje kierowników jednostek do przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w oparciu o ustalone przez siebie procedury oraz do prowadzenia rejestru skarg i wniosków. W związku z powyższym w odniesieniu do skarg wnoszonych w trybie ogólnym (Dz. VIII Kpa) dotyczących zaniedbań czy nienależytego wykonywania zadań przez podległych pracowników dyrektor jednostki na podstawie delegacji uzyskanej od organu wykonawczego jest osobą rozstrzygającą skargę. Obowiązkiem dyrektora jest zatem prowadzenie rejestru skarg i wniosków, ich rozpatrywanie (z zastrzeżeniem § 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków – Dz. U. 2002. Nr 5, poz. 46) bądź przekazywanie zgodnie z właściwością do organu stanowiącego. Obowiązkiem kierownika jednostki jest powiadomienie skarżącego, czy skarga na pracownika została uznana za zasadną. Kontrolująca zobowiązuje Dyrektora FZ do wprowadzenia rejestru skarg i wniosków oraz ustalenia procedur, w szczególności uwzględniających przepisy art. 253 § 3 i § 4 Kpa, w oparciu o które skargi będą rozpatrywane. Zalecenie należy wykonać w terminie do 30 dni od daty otrzymania raportu i bezpośrednio powiadomić pisemnie o tym fakcie Biuro Kontroli.

Belly

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 21/2013 z dnia 16.12.2013 r. w okresie od 16.12.2013 r. do 31.12.2013 r. według stanu na 30.11.2013 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **10,55%** (w ujęciu kwotowym **419 203,58 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 1/2016.

VII. Muzeum Górnictwa Węglowego (MGW)

Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu, ul. Jodłowa 59, jest samorządową instytucją kultury prowadzoną jako wspólna instytucja kultury dwóch organizatorów, tj. Miasta Zabrze i Województwa Śląskiego, utworzoną 2 kwietnia 2013 r. z połączenia Zabytkowej Kopalni Węgla Kamiennego „Guido” i Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu.

Numer statystyczny jednostki – **243220420**.

Dyrektorem MGW od 02.04.2013 r. jest Pan Bartłomiej Szewczyk powołany na mocy Zarządzenia nr 268/ZPU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.03.2013 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Aleksandra Kulesza, której z dniem 20.02.2015 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych. W okresie od 12.05.2014 r. do 19.02.2015 r. główną księgową była Pani Anna Elman, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas określony od 12.05.2014 r. do 31.05.2015 r.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MGW w 2014 r. wynosiło **151,65** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **176,41** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **16,33%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **196** osób na **187,60** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Przychody jednostki w 2013 r. wynosiły **12 117 722,67 zł**, w tym udział dotacji stanowił **74,47%**, w 2014 roku – **15 547 835,25 zł** (dotacje – **74,60%**), a w 2015 r. – **23 089 532,24 zł** (udział dotacji **60,06%**) W/w kwoty wskazują, że przychody w ciągu ostatnich trzech lat wzrastają. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. przychody wzrosły o **48,51%**, przy czym dochody własne o **9,13%**, dotacje o **19,56%** (w tym udział dotacji celowych: 234 073,65 zł – Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **10 485 165,54 zł**, w 2014 roku – **15 925 564,73 zł**, a w 2015 r. – **20 676 849,73 zł**. W roku objętym kontrolą wzrosły o **29,83%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **44,85%** ogólnych kosztów kontrolowanej jednostki, w 2014 r. – **42,78%**, a w 2015 r. **29,99%**. W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **4 702 859,54 zł**, w 2014 r. – **6 813 024,84 zł**, a w 2015 roku – **6 199 984,79 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **9%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **55,56%**, w 2014 r. – **62,07%**, a w 2015 r. – **70,66%** całości wynagrodzeń (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2013 r. stanowiły **25,66%**, w 2014 r. – **22,78%**, a w 2015 r. – **26,21%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6). W MGW obowiązuje regulamin premiovania i przyznawania nagród (zał. nr 2 do regulaminu wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem nr 78/2013 z 16.04.2013 r.), w którym określono, że premia uznaniowa wynosi mak-

symalne do 90% wynagrodzenia zasadniczego, a nagroda uznaniowa do 200% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Kontrolująca nie ma uwag w tym zakresie.

Natomiast nagrody stanowiły odpowiednio: **7,35%, 6,57% i 8,18%**, środków na wynagrodzenia (Tabela 5- Zał. nr 6). W kontrolowanym okresie wykonano je w kwocie **506 986,13 zł** (Tabela 4 i 5 - Zał. nr 6). Kwestia przyznawania nagród uregulowana została w w/w regulaminie. Kontrolująca nie ma uwag w tym zakresie.

Umowy cywilnoprawne z pracownikami w 2013 r. stanowiły **0,51%** całości wynagrodzeń, w 2014 r. – **0,44%**, a 2015 r. – **1,04%**. (Tabela 5 – Zał. nr 6). W okresie objętym kontrolą nie wypłacono honorariów.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **2 928,78 zł** i było niższe o **21,77%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **629 943,45 zł**, co stanowiło **10,16%** rocznych kosztów wynagrodzeń. (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **63,07%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **397 276,16 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	63 918,66 zł - 16,09% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	91 997,59 zł - 23,16% wynagrodzeń zasadniczych
nagrody -	5 500,00 zł - 0,87% wynagrodzeń za maj
inne dodatki -	71 251,04 zł - 11,31% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 36 185,37 zł, dodatek specjalny – 29 892,70 zł, dodatek nocny – 1 242,83 zł, ekwiwalent za urlop – 3 659,44 zł, dopłata do urlopu – 67,70 zł, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia – 203,00 zł (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **194 074,11 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 7 – Zał. nr 7). Kontrolująca nie ma uwag w tym zakresie.

W MGW Zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2015 z dnia 31.03.2015 r. wprowadzono analitykę konta pozabilansowego 995 – „Majątek MGW wg projektów”. Z kolei Zarządzeniem Dyrektora Nr 64/2015 z dnia 15.12.2015 r. wprowadzono aktualizację wykazu kont księgowych związanych z realizacją projektu „Europejski Ośrodek Kultury i Turystyki Przemysłowej”.

Księgi rachunkowe w MGW prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem udokumentowanego systemu CDN OPTIMA autorstwa firmy CDN COMARCH zawierającego moduły:

1. KASA/BANK, 2. HANDEL, 3. ŚRODKI TRWAŁE, 4. KADRY I PŁACE.

Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Ponieważ MGW nie prowadzi rejestru skarg i wniosków oraz nie rozstrzyga skarg, zobowiązuje się Dyrektor MGW do przestrzegania Zarządzenia Nr 855/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 października 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji i petycji. Przepis § 2 regulaminu zobowiązuje kierowników jednostek do przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w oparciu o ustalone przez siebie procedury oraz do prowadzenia rejestru skarg i wniosków. W związku z powyższym w odniesieniu do skarg wnoszonych w trybie ogólnym (Dz. VIII Kpa) dotyczących zaniedbań czy nienależytego wykonywania zadań przez podległych pracowników dyrektor jednostki na podstawie delegacji uzyskanej od organu wykonawczego jest osobą rozstrzygającą skargę. Obowiązkiem dyrektora jest zatem prowadzenie rejestru skarg i wniosków, ich rozpatrywanie (z zastrzeżeniem § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków – Dz. U. 2002. Nr 5, poz. 46) bądź przekazywanie zgodnie z właściwością do organu stanowiącego. Obowiązkiem kierownika jednostki jest powiadomienie skarżącego, czy skarga na pracownika została uznana za zasadną. Kontrolująca zobowiązuje się do

Żel

wiązuje Dyrektora MGW do wprowadzenia rejestru skarg i wniosków oraz ustalenia procedur, w oparciu o które będą one rozpatrywane. Zalecenie należy wykonać w terminie do 30 dni od daty otrzymania raportu i bezpośrednio powiadomić pisemnie o tym fakcie Biuro Kontroli.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 19/2012 Dyrektora MGW w Zabrzu z dnia 17.05.2012 r. w okresie od 21.05.2012 r. do 30.06.2012 r. według stanu na dzień 30.04.2012 r., a w ZKWK GUIDO została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2012 w okresie od 10.04.2012 r. do 31.12.2012 r. według stanu na dzień 31.12.2012 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **9,09%** (w ujęciu kwotowym **1 879 981,41 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 2.

VIII. Uwagi końcowe i wnioski

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono we wszystkich samorządowych instytucjach kultury i instytucjach artystycznych, których organizatorem jest Miasto Zabrze.

Ustalono, iż średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło **452,69** etatów. W 2015 r. osiągnęło poziom **470,01** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,83%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2015 r. zatrudnienie wynosiło **496** osób na **468,25** etatach. Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w MGW (o **16,33%**), natomiast spadek zatrudnienia wystąpił w DMiT (o **10,29%**), w MM (o **5,93%**) i w MBP (o **1,38%**).

Przychody zabrzańskich instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2015 r. wynosiły **46 443 902,35 zł** i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o **21,65 %**. Złożyły się na nie dotacje w kwocie **30 795 760,76 zł** (**66,31 %** całości przychodów) oraz dochody własne w kwocie **10 443 567,16 zł**. Najwyższe przychody zanotowano w MGW (**23 089 532,24 zł**) i w DMiT (**6 610 949,32 zł**), a najniższe w MM (**1 185 641,84 zł**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

W porównaniu z rokiem 2014 dotacje wzrosły o **9,32%**, tj. o **2 625 444,45 zł** – najwyższe otrzymały: MGW (**13 868 403,57 zł**), MBP (**3 824 554,00 zł**) i TN (**3 794 837,00 zł**). MM otrzymało najniższą dotację, tj. **1 172 934,00 zł**. Dochody własne kontrolowanych instytucji wzrosły o **7,23%**, czyli o **704 403,44 zł**. Najwyższe stwierdzono: w DMiT (**4 061 087,32 zł**) przy spadku w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,69%** i w MGW (**4 016 554,24 zł**) przy wzroście w porównaniu z rokiem ubiegłym o **9,13%**, a najniższe w MM (**12 707,84 zł**) przy spadku w porównaniu z rokiem poprzednim o **42,43%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności instytucji kultury oraz instytucji artystycznych w 2015 r. wynosiły **44 597 368,34 zł** i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o **11,86%**. Największy wzrost kosztów działalności odnotowano w MGW (o **29,83%**) i w TN (o **10,57%**). Największe obniżenie kosztów w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w MM (o **9,16%**) i w DMiT (o **8,88%**). Znaczącą pozycją kosztów były **wynagrodzenia osobowe pracowników** (**39,01%**), które w porównaniu z 2014 r. zmalały o **3,58%** i wyniosły **17 398 545,64 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Największy wzrost kosztów wynagrodzeń zanotowano w FZ (o **5,28%**) i w TN (o **1,66%**), natomiast spadek odnotowano w DMiT (o **12,52%**), w MGW (o **9,00%**) i w MM (o **3,49%**).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły **65,14%** całości kosztów wynagrodzeń (kwotowo: **11 333 782,31 zł**) (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6),

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **12,35%** wynagrodzeń zasadniczych (kwotowo: **1 399 672,39 zł**). Najwyższe zanotowano w MGW (**26,21%**) i w TN (**5,35%**), a najniższe w FZ (**2,68%**). Dwie jednostki (MOK i MM) nie przewidziały w swoich regulaminach tworzenie funduszu premiowego (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6).

Łucy

Nagrody w kontrolowanych instytucjach stanowiły **5,32%** wszystkich środków na wynagrodzenia (kwotowo: **926 087,49 zł**). Najwyższe wypłacono w MBP (**8,37%** rocznych wynagrodzeń, tj. **217 483,14 zł**), w MGW (**8,18%** rocznych wynagrodzeń, tj. **506 986,13 zł**) i w MM (**6,65%** rocznych wynagrodzeń, tj. **41 404,00 zł**). Najniższe nagrody wypłacono w TN (**2,17%** rocznych wynagrodzeń, tj. **53 936,00 złotych**), natomiast w DMiT nie wypłacono nagród (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6).

Honoraria w instytucjach kultury oraz instytucjach artystycznych wynosiły **369 287,72 zł** i stanowiły **2,12%** środków na wynagrodzenia wszystkich instytucji, tj. w TN - **251 876,72 zł** (**10,15%** posiadanych środków), w FZ - **115 461,00 zł** (**4,02%** posiadanych środków) i w MM – **1 950,00 zł** (**0,31%** posiadanych środków) (Tabela 4 i 5 zał. nr 6).

Umowy cywilnoprawne w TN wynosiły **153 910,00 zł** i stanowiły **6,20%** wszystkich środków na wynagrodzenia, w MGW – **64 679,50 zł** (**1,04%**). W MOK i w MM nie zawierano umów cywilnoprawnych, w pozostałych kontrolowanych jednostkach wielkość wynagrodzeń z tytułu takich umów nie przekraczała 1% wszystkich środków na wynagrodzenia i wynosiła: w DMiT **0,35%** środków na wynagrodzenia (kwotowo: **4 951,32 zł**), w MBP – **0,41%** (kwotowo: **10 781,09 zł**) i w FZ – **0,05%** (kwotowo: **1 380,00 zł**) - Tabela 4 i 5 – Zał. nr 6.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wynosiło **3 084,78 zł** i było niższe od wynagrodzenia roku 2014 o **7,14%**. Najwyższe zanotowano w MM **3 846,22 zł**, a najniższe w MGW (**2 928,78 zł**). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w FZ – o **5,98%**. Obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w MGW (o **21,77%**) i w DMiT (**2,49%**) (Tabela 8 – zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **1 637 249,65 zł**, co stanowiło **9,41%** rocznych kosztów wynagrodzeń.

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **59,88 %** (kwotowo: **980 319,58 zł**), nagrody – **3,51%**, inne dodatki – **19,58%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **16,56%** i premie **10,85%** majowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 6 – Zał. nr 6).

W wynagrodzeniach pracowników skontrolowanych instytucji w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podobnej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w kontrolowanych jednostkach jest dokonywany prawidłowo. W 2015 r. wykonano go w kwocie **529 655,24 zł** i stanowił **99,99%** wielkości wynikających z danych podanych do ankiet (Tabela 7 – Zał. nr 7).

Na siedem analizowanych jednostek trzy instytucje dokonały zmian w zakładowych planach kont poprzez wprowadzenie nowych kont, natomiast wszystkie jednostki w polityce rachunkowości mają wprowadzone i opisane programy księgowe i inne programy, przy pomocy których prowadzona jest księgowość jednostki. Jedna jednostka prowadzi księgi rachunkowe ręcznie, aczkolwiek jest na etapie wdrażania programu księgowego. Z informacji podanych w ankietach wynika, że wszystkie jednostki stosują zasady ochrony danych przewidzianych w przepisach.

W większości skontrolowanych jednostek prowadzony jest rejestr skarg i wniosków i ustalone są procedury rozpatrywania skarg wnoszonych na pracowników w trybie Dz. VIII Kpa. Instytucje, które nie stosują się do przepisów prawa ustalonych w Zarządzeniu Nr 855/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 października 2015 r. w sprawie nadania *Regulaminu organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji i petycji* zobowiązane zostały do założenia rejestru skarg i wniosków i do ustalenia procedur wewnętrznych odnośnie ich załatwiania.

Jak wynika z informacji podanych w części ankiety dotyczącej terminu przeprowadzenia „ostatniej inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury”, w żadnej z kontrolowanej

jednostce nie stwierdzono przekroczenia 4-letniego okresu, o którym mówi przepis art. 26 ustawy o rachunkowości.

Jednostki, których dotyczą zalecenia zawarte w raporcie, zobowiązane są je zrealizować w terminie do 30 dni od daty otrzymania raportu i bezpośrednio powiadomić pisemnie o tym fakcie Biuro Kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 17 stron. Jego integralną część stanowi 8 załączników na 8 kartach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje na mocy przepisów § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu* (zał. do Zarządzania Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r.) prawo do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym raporcie w terminie 3 dni od daty jego doręczenia.

Udostępnianie informacji zawartych w raporcie następuje z zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz raportu (w części dot. danej jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Zabrze, dnia 16 marca 2016 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista
[Podpis]
mgr Halina Bałata

URZĄD MIEJSKI
województwo śląskie
41-800 Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7
BIURO KONTROLI